# شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية
# (شركة مساهمة مصرية)

## القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية
## في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتقرير مراقبا الحسابات عليها

شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية
( شركة مساهمة مصرية )

القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتقرير مراقبا الحسابات عليها


| المحتويات | الصفحة |
|---|---|
| تقرير مراقبا الحسابات | ١-٣ |
| قائمة المركز المالي المستقلة | ٤-٥ |
| قائمة الدخل المستقلة | ٦ |
| قائمة الدخل الشامل المستقلة | ٧ |
| قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المستقلة | ٨ |
| قائمة التدفقات النقدية المستقلة | ٩ |
| السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة | ١٠-٦٢ |

الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية

٥ شارع ٢٦ يوليو الدور الثالث

ت : ٢٥٩١٤٩٢٢ – ٢٥٩١٤٣٨١

ف : ٢٥٩١٤٩٢٢

**السيد المهندس/ رئيس مجلس الإدارة**

**شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية**

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه تقرير مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية عن العام المالى المنتهى فى ٢٠١٩/١٢/٣١.

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،،،،،

تحريراً في: ٤ /٦/ ٢٠٢٠

**وكيل أول الوزارة**

**مدير الإدارة**

**محاسب/ أمانى صلاح الدين عبدالله**

نيفين

الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية

# تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية المستقلة
# لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية
# عن السنة المالية المنتهية في ٣١-١٢-٢٠١٩

إلى السادة / مساهمي شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة:-

راجعنا القوائم المالية المستقلة لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" خاضعة لأحكام القانون رقم (٧٢) لسنه ٢٠١٧" قانون الاستثمار "والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٢٠١٩/١٢/٣١ والبالغ إجمالي حقوق الملكية والالتزامات بها نحو ٣٢,٥ مليار جنيه وكذا قوائمة الدخل المستقلة والتي أظهرت صافى خسارة بنحو ٢,٢٣ مليار جنيه، وقوائم الدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة عن السنه المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئوليه الإدارة عن القوائم المالية المستقلة:-

هذه القوائم المالية المستقلة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلا وواضحا خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات:-

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية أخطاء هامة و مؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعه مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وأننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

**الرأي:-**

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

**فقرات لفت الانتباه:-**

مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظا على رأينا المشار الية اعلاه نود ان نلفت الانتباه الى **ما يلي:**

- حسب ما ورد تفصيلاً بالإيضاحات المتممة أرقام ٣٢ و ٤٠ فإن هناك خلافات بين الشركة ومصلحة الضرائب ومصلحة الجمارك وهيئة ميناء الإسكندرية وقامت الشركة باللجوء إلى اتخاذ إجراءات قانونية لحفظ حقوقها وتم سداد بعض من هذه المطالبات وترى إدارة الشركة بناءاً على رأي مستشارها القانوني والضريبي بكفاية الأرصدة وصحة ما تم من إجراءات.
- حسب ما ورد تفصيلاً بالإيضاحات المتممة للقوائم أرقام (١٧-١) ، (٢٥) ، (٣٥-٣) ، (٣٧-٢) ، (٤٢) وفقاً لخطة الشركة الاستثمارية للنمو والتكامل فقد إعتمدت الجمعية العامة غير العادية في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ زيادة بند الإستثمارات في شركات تابعة بنحو ٨,٩٥ مليار جنيه مصري ليصبح أجمالي الاستثمارات المالية في الشركات التابعة نحو ١٠,٨ مليار جنيه وتتمثل الزيادة فيما يلي:-
  - نحو ٦,٨٧ مليار جنيه تكلفة إستكمال الإستحواذ على شركة العز لصناعة الصلب المسطح، بنسبة ٥٦٪ من راس المال لتصبح نسبة الملكيه نحو ١٠٠% إعتماداً على الدراسة المعدة من المستشار المالي المستقل الخاصة بتقرير القيمة العادلة لأسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح والتي بلغت ١٠,٠٩ دولار أمريكي للسهم وقد سبق أن اصدرت شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية كفالة تضامنية لشركة العز للصلب المسطح بنحو ٤٣٠ مليون جنيه، هذا وقد بلغت الخسائر المرحلة للشركة التابعة طبقا لقوائمها المالية المدققة من مراقب حساباتها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ نحو ٦٧٤,٥٦ مليون دولار بنسبة نحو ٧٩% من حقوق الملكية قبل خصم الخسائر.
  - نحو ٢,٠٨ مليار جنيه تكلفة مساهمة الشركة بواقع ١٠٠٪ من راس مال شركة مصانع العز للدرفلة، إعتماداً على الدراسة المعدة من المستشار المالي المستقل الخاصة بتقرير القيمة العادلة لأسهم شركة مصانع العز للدرفلة والتي بلغت ٢٣,٠٧ جنيه مصري للسهم. هذا وقد بلغت الخسائر المرحلة للشركة التابعة طبقا لقوائمها المالية المدققة من مراقب حساباتها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ نحو ٢,٧ مليار جنيه بنسبة نحو ١٣٠% من حقوق الملكية قبل خصم الخسائر.

  ووفقاً للدراسة التي أعدها المستشار المالي المستقل فالأمر سينعكس بإيجابية للمؤشرات التشغيلية والمالية للشركات التابعة في الفترات المقبلة ويتوقف عدم الحاجة إلي تكوين إضمحلال لهذه الإستثمارات علي تحقق الأفتراضات المستقبلية التي تم على أساسها إعداد الدراسة المذكورة. وحسب ما ورد بالجمعيه المذكورة فإننا لم نبد رأياً على هذه الدراسة.

ولتمويل هذه الإستثمارات فقد وافقت ذات الجمعية المنعقدة بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ على زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب – الأسكندرية المرخص به والمصدر للشركة وفقاً للقيمة العادلة للسهم بناءا علي دراسة المستشار المالي المستقل والتي بلغت ١١٧٦,٨٥ جنيه للسهم، وفي مايو ٢٠٢٠ تم اتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية والحصول علي موافقات الجهات الإدارية لزيادة رأس المال المرخص به والمصدر كما ورد بالإيضاحات المذكورة.

- صدر القانون رقم (٤) لسنة ٢٠١٨ لتعديل بعض أحكام القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ في ٢٠١٨/١/١٦، كما صدرت اللائحة التنفيذية للقانون المذكور بقرار وزير الإستثمار رقم (١٦) لسنة ٢٠١٨ وأقر مجلس إدارة الشركة بجلسة رقم (٦) المنعقدة في ٢٦ مايو ٢٠١٩ هذه التعديلات وفوض السيد رئيس المجلس بدعوة الجمعية العامة غير العادية للإنعقاد.
- حسب ما ورد بالإيضاح رقم ٤٤ فقد تعرضت مصر ودول العالم لإنتشار جائحة فيرس (كوفيد – ١٩) وقد أتخذت دول العالم قرارات بشأن تحديد السفر والنقل والإنتقال بين الدول وحظر التجوال لفترات قد تصل لكامل الوقت وكذا قرار بإيقاف تراخيص البناء مما أثر بشكل جوهري على ظروف التشغيل والسوق خلال الفترة اللاحقة للقوائم ولا يزال، لذا فمن المحتمل ان يكون لذلك تأثير جوهري على عناصر الأصول والإلتزامات والقيمة الإستردادية لهم وكذا هناك إحتمال تأثير جوهري محتمل على توفير الخامات ومستلزمات الإنتاج وعمليات التشغيل والطلب على إنتاج الشركة هذا ولم يتم تحديد إحتمال تأثير هذا الحدث على القوائم المالية الحالية والمتوقعة.

**تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى :-**

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، علما بأن الشركة قامت بتحديث نظام القيد بالحاسب الآلي ومازال في طور التطوير، كما تمسك الشركة حسابات تكاليف تفي بالغرض منها ونرى تطويرها ، وقد تم جرد المخزون بمعرفه إدارة الشركة طبقا للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

**القاهرة تحريراً في : ٤ / ٦ / ٢٠٢٠**

**مدير عام**

**نائب مدير الإدارة**

علي حسن رشوان

**" محاسب/ على حسن رشوان "**

| وكيل الوزارة | وكيل الوزارة | وكيل الوزارة |
|---|---|---|
| نائب أول مدير الإدارة | نائب أول مدير الإدارة | نائب أول مدير الإدارة |
| ٢٠٢٠/٦/٤ | | ٢٠٢٠/٦/٤ |
| " محاسب/ طارق محمد متولى " | " محاسب/ وليد سيد نور الدين " | " محاسب/ شريف سيد أبو السعود " |

**يعتمد ،،،**

**وكيل أول الوزارة**

**مدير الإدارة**

**" محاسب / أماني صلاح الدين عبد الله "**

حسام

## تقرير مراقبا الحسابات

### إلي السادة / مساهمي شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية

*تقرير عن القوائم المالية المستقلة*

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

*مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة*

هذه القوائم المالية المستقلة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

*مسئولية مراقب الحسابات*

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

واننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

*الرأي*

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

***فقرات لفت الانتباه***

مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً على رأينا المشار إليه أعلاه، نود أن نلفت الانتباه إلى ما يلى:-

١- كما هو موضح تفصيلا بالإيضاحات أرقام (١٧-١)،(٢٥)،(٣٠-ب)،(٣٥-٣)،(٤٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، يتضمن بند إستثمارات مالية في شركات تابعة مبلغ ٨,٧ مليار جنيه مصري يمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ١٠٠٪ من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)، وقد أصدرت شركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية كفالة تضامنية بمبلغ ٤٣٠ مليون جنيه للبنك الأهلي المصري وذلك حتى تمام سداد التسهيلات الممنوحة للشركة التابعة، وفي ضوء بعض المؤشرات المالية السلبية للشركة التابعة طبقا لقوائمها المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ووفقا لخطة الشركة الاستثمارية للنمو والتكامل فقد إعتمد مجلس إدارة الشركة الدراسة المعدة من المستشار المالي المستقل الخاصة بتقرير القيمة العادلة لأسهم شركة العز للصلب المسطح والذي اصدر تقريره عليها بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٩ ووفقاً لنتائج تلك الدراسة فإن القيمة العادلة لسهم الشركة التابعة تبلغ ١٠,٠٩ دولار أمريكي، وفي إطار الموافقة علي إستحواذ شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية علي أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح وأسهم شركة مصانع العز للدرفلة علي أساس القيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل، فقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ علي زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب – الأسكندرية المرخص به وكذا زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة وفقاً للقيمة العادلة للسهم بناءاً علي دراسة المستشار المالي المستقل، بالإضافة إلي خطة للحصول علي الدعم والتمويل اللازم للتشغيل الأمر الذي ينعكس إيجابياً علي المؤشرات التشغيلية والمالية للشركة التابعة في الفترات المقبلة ويتوقف عدم الحاجة إلي تكوين إضمحلال لهذا الإستثمار علي تحقق الأفتراضات المستقبلية التي تم علي أساسها إعداد الدراسة المذكورة أعلاه.

وقد تم إتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية والحصول علي موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة وتنفيذ عملية الإستحواذ وأدرجت الأرصدة الدائنة مقابل تنفيذ عملية الاستحواذ على الاستثمارات في الشركات التابعة كبند مستقل بالمركز المالى لاستخدامه في الإكتتاب في زيادة رأس المال تطبيقاً للقرارات المشار اليها أعلاه.

وقد تم الحصول على موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة على إصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين ٦، ٧ من النظام الأساسى للشركة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية وتم إستكمال الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإجراء التعديلات والتأشير فى السجل التجارى بزيادة رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر والمدفوع بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢١)، (٣٢-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصرى وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤.

وترى إدارة الشركة انه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الاتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة خلاف متعلقة بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهيا بالاتفاق وصار باتاً ونهائيا وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وان موقف الشركة قد تحصن قانونا ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من اية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١. وقد قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصرى متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى مقابل تأخير. وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها فى استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١، ويصعب في الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢١)، (٢٦)، (٣٢-٣-٣)، (٤٠-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، فقد نشأ خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة ضريبة المبيعات الإضافية عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتي ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناءا على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء علي أرصدة الشركة لدي البنوك.

وترى إدارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذة المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا أو مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

***تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى***

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تمسك الشركة حسابات تكاليف تفي بالغرض منها، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقا للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

**مراقبا الحسابات**

| **KPMG حازم حسن** | **Moore Egypt** |
|---|---|
| **حاتم عبد المنعم منتصر** | **شرين مراد نور الدين** |
| **س. م. م. رقم (١٣٣٠٩)** | **س. م. م. رقم (٦٨٠٩)** |
| **سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)** | **سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)** |

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

MOORE Egypt

الإسكندرية في ٤ يونيو ٢٠٢٠

شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

| | إيضاح رقم | ٢٠١٩/١٢/٣١ جنيه | ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه |
|---|---|---|---|
| **الأصول** | | | |
| **الأصول غير المتداولة** | | | |
| الأصول الثابتة (بالصافي) | (٤٣-٢)،(١٥) | ٦ ٠٩١ ٥٩٦ ٩٤٤ | ٦ ١٥٨ ٠٤٣ ٠٥٨ |
| مشروعات تحت التنفيذ | (٤٣-٣)،(١٦) | ٣٢٨ ٦٣٧ ٩٣٩ | ٣٥٥ ٦٠٦ ٩٥٣ |
| إستثمارات مالية فى شركات | (٤٣-٥)،(١٧) | ١٠ ٨٣٣ ٢٦٦ ٤٣٢ | ١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧ |
| إقراض طويل الأجل | (١٨) | ٥١ ٠٢٤ ٤٠٠ | ٥١ ٠١١ ٢٠٠ |
| **مجموع الأصول غير المتداولة** | | **١٧ ٣٠٤ ٥٢٥ ٧١٥** | **٨ ٤٣٨ ٢٢٢ ٦٦٨** |
| **الأصول المتداولة** | | | |
| مخزون | (٤٣-٧)،(٢٠) | ٨ ٠٣٦ ١٣٥ ٣٩٤ | ٨ ٣٣٠ ٩٣٨ ٩٢٥ |
| عملاء ومدينون | (٤٣-٨)،(٢١) | ٣ ٩٥٨ ٨٩٦ ١١٢ | ٢ ٢٢٨ ٧٢٦ ١٥٣ |
| مستحق من أطراف ذات علاقة | (٣٥-١) | ١ ٧١٣ ٩٧٤ ١٧٦ | ١ ٠٣٦ ٢٨٥ ٠٤٥ |
| النقدية بالبنوك والصندوق | (٤٣-٩)،(٢٢) | ١ ٤٦٩ ٤١٧ ٧٦٦ | ١ ٤٧٥ ٦٥٩ ٨٣٨ |
| **مجموع الأصول المتداولة** | | **١٥ ١٧٨ ٤٢٣ ٤٤٨** | **١٣ ٠٧١ ٦٠٩ ٩٦١** |
| **إجمالي الأصول** | | **٣٢ ٤٨٢ ٩٤٩ ١٦٣** | **٢١ ٥٠٩ ٨٣٢ ٦٢٩** |
| **حقوق الملكية والالتزامات** | | | |
| **حقوق الملكية** | | | |
| رأس المال المصدر والمدفوع | (٣٠-ب) | ١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠ | ١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠ |
| إحتياطي قانونى | (٣٠-ج) | ١٩٤ ٦٥٨ ٨٨٦ | ١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩ |
| الأرباح المرحلة | | ٧٢٧ ٦٢٩ ٤٧٤ | ٣٤٧ ٦٥٠ ٥٠٣ |
| ناتج تعديل تكلفة الأصول | (٣٠-د) | ١ ٢٤٠ ٢٤٥ ٨٤٤ | ١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧٦٢ |
| صافى (خسائر) / أرباح العام | | (٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦٢) | ٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦ |
| **مجموع حقوق الملكية** | | **١ ٢٦٨ ٤٠١ ١٤٢** | **٥ ٧٣١ ٣٧٨ ٠٨٠** |
| **يضاف / (يخصم):** | | | |
| توزيعات أرباح فترية خلال العام | (٤٣-١٢ج)،(٣١) | -- | (١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩) |
| أرصدة دائنة ناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة مستخدمة للإكتتاب في زيادة رأس المال | (٢٥) | ٧ ٢٣٤ ٨٣١ ٣٠٤ | -- |
| **حقوق الملكية** | | **٨ ٥٠٣ ٢٣٢ ٤٤٦** | **٣ ٨١١ ٦٨٠ ٨٤١** |

| | إيضاح رقم | ٢٠١٩/١٢/٣١ جنيه | ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه |
|---|---|---|---|
| **الالتزامات** | | | |
| **الالتزامات غير المتداولة** | | | |
| أطراف ذات علاقة طويلة الأجل | (٢٥) | ١ ٦٨٤ ٦٧٥ ٥٣٦ | -- |
| قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل | (٤٣-١٣)،(٢٤-١) | ٦ ٧٠٧ ٨٠٣ ١٠٤ | ٥ ٧٩٢ ٠٢٣ ٣٥٤ |
| التزامات ضريبية مؤجلة | (٤٣-١٨-د)،(١٩-١) | ٧٠٠ ٩٩٣ ٢٨٥ | ٩٦٦ ٦٢٧ ٦٠٥ |
| التزامات نظام المعاش التكميلي | (٤٣-١٨-هـ)،(٢٨) | ١٧٩ ٩٠١ ٤٨٦ | ١١٩ ٤٠٨ ٠٠٦ |
| **مجموع الالتزامات غير المتداولة** | | ٩ ٢٧٣ ٣٧٣ ٤١١ | ٦ ٨٧٨ ٠٥٨ ٩٦٥ |
| **الالتزامات المتداولة** | | | |
| المخصصات | (٤٣-١٥)،(٢٧) | ٢١٦ ٥٣٥ ٢٤٥ | ٢١٦ ٥٣٥ ٢٤٥ |
| بنوك أرصدة دائنة | (٤٣-٩)،(٢٣) | ١٠ ٧١٧ ١٧١ ٧٦٠ | ٦ ٢٠٠ ٦٢٩ ٦٩٦ |
| موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى | (٤٣-١٤)،(٢٦) | ٣ ٠٦٦ ٣٨٠ ١٨٦ | ٣ ٢٥٠ ٢٥٩ ٢٧٤ |
| مستحق لأطراف ذات علاقة | (٣٥-١) | ١٧٥ ٨٠٦ ٩٥٠ | ٢ ٢٢٣ ٤٦٢ |
| ضريبة الدخل المستحقة | (١٩-٣) | -- | ٦٧٣ ٥٩٨ ٢٠١ |
| أقساط قروض تستحق السداد خلال العام | (٢٤-٢) | ٥١٥ ٩٩١ ٦٥٧ | ٤٦٥ ١٦٤ ٠٠٠ |
| التزامات نظام المعاش التكميلي | (٤٣-١٨-هـ)،(٢٨) | ١٤ ٤٥٧ ٥٠٨ | ١١ ٦٨٢ ٩٤٥ |
| **مجموع الالتزامات المتداولة** | | ١٤ ٧٠٦ ٣٤٣ ٣٠٦ | ١٠ ٨٢٠ ٠٩٢ ٨٢٣ |
| **إجمالي حقوق الملكية والالتزامات** | | ٣٢ ٤٨٢ ٩٤٩ ١٦٣ | ٢١ ٥٠٩ ٨٣٢ ٦٢٩ |

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة ونقرأ معها.
- تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات (إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية) "مرفق".
- تقرير مراقبا الحسابات "مرفق".
- التاريخ: ٤ يونيو ٢٠٢٠

| رئيس القطاع المالى | عضو مجلس الإدارة المنتدب | رئيس مجلس الإدارة |
|---|---|---|
| الأستاذ/ مصطفى امين | الأستاذ / محمد رائد البهلاوى | مهندس / فاروق زكى إبراهيم |

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

| | إيضاح رقم | ٢٠١٩/١٢/٣١ جنيه | ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه |
|---|---|---|---|
| المبيعات (بالصافي) | (٤٣-١٦أ)،(٤) | ٣٤ ٩٥٤ ٨٦٠ ٤١٣ | ٣٦ ٠٩٩ ١١١ ٩٢٧ |
| تكلفة المبيعات | (٥) | (٣٤ ٦٨١ ١٣٩ ٥١٠) | (٣٠ ٦٢٠ ٠٢٤ ٤٨٨) |
| **مجمل الربح** | | ٢٧٣ ٧٢٠ ٩٠٣ | ٥ ٤٧٩ ٠٨٧ ٤٣٩ |
| إيرادات أخرى | (٦) | ٦٥ ٩٩٨ ٨٠٦ | ١٨٨ ٤٩٢ ٢١١ |
| مصروفات البيع والتوزيع | (٧) | (٤٧٥ ٦٤٦ ٩٢٦) | (٢٢٥ ٩٤٩ ٩٥٤) |
| مصروفات إدارية وعمومية | (٨) | (٥٦٣ ٨٧٠ ٥٧٦) | (٥٩٣ ٣٨٦ ٤٠٣) |
| مصروفات أخرى | (٩) | (٥٤٥ ٦٩٣ ٣٩٤) | (٣٢١ ٢٥٨ ٥٤١) |
| **(الخسائر) / الأرباح الناتجة من أنشطة التشغيل** | | (١ ٢٤٥ ٤٩١ ١٨٧) | ٤ ٥٢٦ ٩٨٤ ٧٥٢ |
| **إيرادات إستثمارات مالية في شركات تابعة** | (١٠) | ٣٢ ٢٧١ ٥٠٢ | ٣٠ ٢١٣ ٩٨٢ |
| إيرادات تمويلية | (٤٣-١٦ب)،(١١) | ٧٠ ٥١٤ ٨٦٤ | ٢٩٨ ٣٥٦ ٩٢٢ |
| مصروفات تمويلية | (٤٣-١٨ب)،(١٢) | (١ ٩٦٤ ٢٣٣ ٧٥٨) | (١ ٥٣٣ ٨٨٧ ٨٣٠) |
| أرباح / (خسائر) ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية | (٤٣-١)،(١٣) | ٥٧٢ ٢١٩ ٧٢٠ | (٥٣ ٢٢٩ ٠٠١) |
| **صافي (المصروفات) التمويلية** | | (١ ٣٢١ ٤٩٩ ١٧٤) | (١ ٢٨٨ ٧٥٩ ٩٠٩) |
| **صافي (الخسائر) / الأرباح قبل الضرائب** | | (٢ ٥٣٤ ٧١٨ ٨٥٩) | ٣ ٢٦٨ ٤٣٨ ٨٢٥ |
| ضريبة إيرادات توزيعات أرباح من شركات تابعة | (١٠)،(١٤) | (١ ٦١٣ ٥٧٥) | (١ ٥٠٩ ٣٩٩) |
| ضريبة الدخل | (٤٣-١٨د)،(١٩-٣) | -- | (٦٧٣ ٥٩٨ ٢٠١) |
| الضريبة المؤجلة | (٤٣-١٨د)،(١٩-١) | ٣٠٥ ٧٥٨ ٠٧٢ | (٨٩ ٩٠٥ ٨٨٩) |
| **صافي (خسائر) / أرباح العام** | | (٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦٢) | ٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦ |
| **النصيب الأساسي للسهم في صافي (خسائر)/ أرباح العام (جنيه/سهم)** | (٣٣) | (١٦٦,٩) | ١٦٩,٦٦ |

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

| | إيضاح رقم | ٢٠١٩/١٢/٣١ جنيه | ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه |
|---|---|---|---|
| صافي (خسائر) / أرباح العام | | (٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦٢) | ٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦ |
| **يخصم / يضاف:** | | | |
| الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام) | (٣٠-د) | (١٢٠ ٤٠٧ ٩١٨) | (١٥١ ٧١٨ ٤٠٠) |
| (الخسائر) / الأرباح الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات | (٢٨) | (١١ ٧٠٩ ٠٥٨) | ٤ ٣٠٦ ٢٧١ |
| **إجمالي الدخل الشامل عن العام** | | **(٢ ٣٦٢ ٦٩١ ٣٣٨)** | **٢ ٣٥٦ ٠١٣ ٢٠٧** |

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

| | إيضاح رقم | رأس المال المصدر والمدفوع جنيه | احتياطي قانوني جنيه | (الخسائر) / الأرباح المرحلة جنيه | ناتج تعديل تكلفة الأصول جنيه | صافى (خسائر) / أرباح العام جنيه | توزيعات أرباح فترية جنيه | أرصدة دائنة ناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة مستخدمة للإكتتاب فى زيادة رأس المال جنيه | الإجمالى جنيه |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| الرصيد فى اول يناير ٢٠١٨ | | ٣٠٠ ٤٤١ ١ ٣٣٦ | — | (٧٣٨ ٩١٠ ٨٢٥) | ١٦٢ ٣٧٢ ٥١٢ ١ | ١٣٠ ٦٦٣ ٢١٥ ٢ | — | — | ٨٥٤ ٥٦٥ ٢٣٨ ٤ |
| المعاملات مع مساهمى الشركة | | | | | | | | | |
| اقفال ارباح السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ فى الخسائر المرحلة | | — | — | ١٣٠ ٦٦٣ ٢١٥ ٢ | — | (١٣٠ ٦٦٣ ٢١٥ ٢) | — | — | — |
| الجزء المحقق من ناتج تحديل الاصول (المحول للخسائر المرحلة) | (٣٠-د) | — | — | ٤٠٠ ٧١٨ ١٥١ | — | — | — | — | ٤٠٠ ٧١٨ ١٥١ |
| توزيعات ارباح عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | (٣١) | ٦٢٠ ٤٨٧ ٦٩ | (٥٦٠ ١٢٦ ١٩٨ ١) | — | — | — | — | — | (٩٤٠ ٦٣٨ ١٢٨ ١) |
| توزيعات ارباح فترية خلال السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | | ٥٥٩ ٧١٩ ١١٣ | — | — | — | — | (٢٣٩ ٦٩٧ ٩١٩ ١) | — | (٦٨٠ ٩٧٧ ٨٠٥ ١) |
| إجمالى المعاملات مع مساهمى الشركة | | ١٧٩ ٢٠٧ ١٨٣ | ٩٧٠ ٢٥٤ ١ ١٦٩ | — | — | (١٣٠ ٦٦٣ ٢١٥ ٢) | (٢٣٩ ٦٩٧ ٩١٩ ١) | | (٢٢٠ ٨٩٨ ٧٨٢ ٢) |
| الدخل الشامل | | | | | | | | | |
| صافى ارباح السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | | — | — | — | — | ٣٣٦ ٤٢٥ ٥٠٣ ٢ | — | — | ٣٣٦ ٤٢٥ ٥٠٣ ٢ |
| الجزء المحقق من ناتج تحديل الاصول (المحول للارباح المرحلة) | (٣٠-د) | — | — | — | (٤٠٠ ٧١٨ ١٥١) | — | — | | (٤٠٠ ٧١٨ ١٥١) |
| الأرباح الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات | | — | — | ٢٧١ ٣٠٦ ٤ | — | — | — | — | ٢٧١ ٣٠٦ ٤ |
| إجمالى الدخل الشامل | | — | — | ٢٧١ ٣٠٦ ٤ | (٤٠٠ ٧١٨ ١٥١) | ٣٣٦ ٤٢٥ ٥٠٣ ٢ | — | — | ٠١٣ ٢٠٧ ٣٥٦ ٢ |
| الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | | ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ | ١٧٩ ٢٠٧ ١٨٣ | ٥٠٣ ٦٥٠ ٣٤٧ | ٧٦٢ ٦٥٣ ٣٦٠ ١ | ٣٣٦ ٤٢٥ ٥٠٣ ٢ | (٢٣٩ ٦٩٧ ٩١٩ ١) | — | ٨٤١ ٦٨٠ ٨١١ ٣ |
| الرصيد فى اول يناير ٢٠١٩ | | ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ | ١٧٩ ٢٠٧ ١٨٣ | ٥٠٣ ٦٥٠ ٣٤٧ | ٧٦٢ ٦٥٣ ٣٦٠ ١ | ٣٣٦ ٤٢٥ ٥٠٣ ٢ | (٢٣٩ ٦٩٧ ٩١٩ ١) | — | ٨٤١ ٦٨٠ ٨١١ ٣ |
| المعاملات مع مساهمى الشركة | | | | | | | | | |
| اقفال ارباح السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ فى الارباح المرحلة | | — | — | ٣٣٦ ٤٢٥ ٥٠٣ ٢ | — | (٣٣٦ ٤٢٥ ٥٠٣ ٢) | — | — | — |
| الجزء المحقق من ناتج تحديل الاصول (المحول للارباح المرحلة) | (٣٠-د) | — | — | ٩١٨ ٤٠٧ ١٢٠ | — | — | — | — | ٩١٨ ٤٠٧ ١٢٠ |
| توزيعات ارباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | (٣١) | — | — | (٢٣٩ ٦٩٧ ٩١٩ ١) | — | — | ٢٣٩ ٦٩٧ ٩١٩ ١ | — | — |
| توزيعات ارباح عن الربع الرابع للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | | ٧٠٧ ٤٥١ ١١ | — | (٩٨٦ ٤٤٧ ٣١٢) | — | — | — | — | (٢٧٩ ٩٩٦ ٣٠٠) |
| إجمالى المعاملات مع مساهمى الشركة | | ٧٠٧ ٤٥١ ١١ | — | ٠٢٩ ٦٨٨ ٣٩١ | — | (٣٣٦ ٤٢٥ ٥٠٣ ٢) | ٢٣٩ ٦٩٧ ٩١٩ ١ | — | (٣٦١ ٥٨٨ ٨٠ ١) |
| الدخل الشامل | | | | | | | | | |
| صافى خسائر السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | | — | — | — | — | (٣٦٢ ٥٧٤ ٢٣٠ ٢) | — | — | (٣٦٢ ٥٧٤ ٢٣٠ ٢) |
| الجزء المحقق من ناتج تحديل الأصول (المحول للأرباح المرحلة) | (٣٠-د) | — | — | — | (٩١٨ ٤٠٧ ١٢٠) | — | — | — | (٩١٨ ٤٠٧ ١٢٠) |
| (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات | | — | — | (٠٥٨ ٧٠٩ ١١) | — | — | — | — | (٠٥٨ ٧٠٩ ١١) |
| إجمالى الدخل الشامل | | — | — | (٠٥٨ ٧٠٩ ١١) | (٩١٨ ٤٠٧ ١٢٠) | (٣٦٢ ٥٧٤ ٢٣٠ ٢) | — | — | (٣٣٨ ٦٩١ ٣٦٢ ٢) |
| الـرصيـد | | ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ | ٨٨٦ ٦٥٨ ١٩٤ | ٤٧٤ ٦٢٩ ٧٢٧ | ٨٤٤ ٢٤٥ ٢٤٠ ١ | (٣٦٢ ٥٧٤ ٢٣٠ ٢) | — | — | ٤٠١ ١٤٢ ٢٦٨ ١ |
| أرصدة دائنة ناتجة عن الإستحواذ على شركات تابعة مستخدمة للإكتتاب فى زيادة رأس المال | (٢٥) | — | — | — | — | — | — | ٣٠٤ ٨٣١ ٢٣٤ ٧ | ٣٠٤ ٨٣١ ٢٣٤ ٧ |
| الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | | ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ | ٨٨٦ ٦٥٨ ١٩٤ | ٤٧٤ ٦٢٩ ٧٢٧ | ٨٤٤ ٢٤٥ ٢٤٠ ١ | (٣٦٢ ٥٧٤ ٢٣٠ ٢) | — | ٣٠٤ ٨٣١ ٢٣٤ ٧ | ٤٤٦ ٢٣٢ ٥٠٣ ٨ |

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

| | إيضاح رقم | ٢٠١٩/١٢/٣١ جنيه | ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه |
|---|---|---|---|
| **التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل** | | | |
| صافى (خسائر) / أرباح العام قبل الضرائب | | (٢ ٥٣٤ ٧١٨ ٨٥٩) | ٣ ٢٦٨ ٤٣٨ ٨٢٥ |
| **يتم تسويته بما يلى:-** | | | |
| إهلاك الأصول الثابتة | (١٥) | ٦٥٤ ٢٢٣ ٨١٧ | ٦١٩ ٩٦٢ ٩٥٩ |
| خسائر رأسمالية | (٩) | ١ ٩٦٣ ٨٢١ | ٤٦ ٨٨١ ٥٧٧ |
| المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحى الشامل | (٢٦)،(٩) | ٨٩ ٢٣٥ ٦٢٩ | ٣٨ ٥٥٧ ٣٠٤ |
| ايرادات فوائد دائنة | (١١) | (٦٨ ٤٢٩ ٣٠٧) | (٢٩٨ ٢٧٢ ٤٠٤) |
| فوائد تمويلية | (١٢) | ١ ٩٦٤ ٢٣٣ ٧٥٨ | ١ ٥٣١ ٠٨١ ٦٦٧ |
| فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية | (١٣) | (٥٧٢ ٢١٩ ٧٢٠) | ٥٣ ٢٢٩ ٠٠١ |
| ايرادات إستثمارات مالية في شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" ( شركة تابعة) | (١٠) | (٣٢ ٢٧١ ٥٠٢) | (٣٠ ٢١٣ ٩٨٢) |
| خسائر الأضمحلال في قيمة العملاء والمدينون والارصدة المدينة انتفى الغرض منها | | -- | (٤ ٨٤١ ٤١٥) |
| الأضمحلال في قيمة المدينون | | ١٦ ٨٩١ ٣٤٩ | -- |
| الإنخفاض فى قيمة المخزون | (٩)،(٥) | ٣١٨ ٧٣٩ ٤٥٦ | -- |
| الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل | (١٨)،(١٢) | -- | ٢ ٨٠٦ ١٦٣ |
| تسويات ضريبية | (٩) | ٣٩ ٥٤٦ ١٩١ | -- |
| خسائر الإنخفاض في قيمة المخزون انتفى الغرض منها | (٦) | -- | (٢ ١٧٤ ٨٥٠) |
| استهلاك الفروق الناتجة عن التغير فى القيمة العادلة للاقراض طويل الأجل | (١٨)،(١١) | (٢ ٠٨٥ ٥٥٧) | (٨٤ ٥١٨) |
| الفروق الناشئة عن التغير فى التزامات نظام المعاش التكميلى | (٢٨) | ٥٢ ٥٣٥ ٦٤٠ | ١٥ ٥٧٧ ٥١٧ |
| | | (٧٢ ٣٥٥ ٢٨٤) | ٥ ٢٤٠ ٩٤٧ ٨٤٤ |
| التغير فى المخزون | (٢٠) | (٢٣ ٩٣٥ ٩٢٥) | (٤ ١٨٩ ٩٨٤ ١٥٧) |
| التغير فى العملاء والمدينون والمستحق من أطراف ذات علاقة | (٣٥-١)،(٢١) | (٢ ٤١٤ ٣٨٥ ٨٦١) | (٧٠١ ٨٤٤ ٩٠٢) |
| التغير فى الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة | (٣٥-١)،(٢٦) | (١٥٦ ٣٦٠ ٣٧٥) | ٤٣١ ٤٠٧ ٠٢٣ |
| التغير فى التزامات نظام المعاش التكميلى | (٢٨) | (٩٧٦ ٦٥٥) | ٤٦٦ ٣٣٦ |
| **التدفقات النقدية (المستخدمة فى) / المتاحة من أنشطة التشغيل** | | (٢ ٦٦٨ ٠١٤ ١٠٠) | ٧٨٠ ٩٩٢ ١٤٤ |
| فوائد مدفوعة | | (١ ٩٧٩ ٨٣٨ ١٢٤) | (١ ٤٥٣ ٨٥٤ ٨٩٥) |
| توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة | (٣١) | (٤١ ٧٣٥ ٦٦٦) | (٢٩١ ٤٧٦ ٢٤٦) |
| المستخدم من المخصصات | (٢٧) | -- | (٣ ٨٩١ ٦٥٣) |
| **صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل** | | (٤ ٦٨٩ ٥٨٧ ٨٩٠) | (٩٦٨ ٢٣٠ ٦٥٠) |
| **التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار** | | | |
| مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ | (١٥)،(١٦) | (٥٦٢ ٧٧٢ ٥١١) | (٥٥٢ ٧١١ ٢٦٠) |
| المحصل من بيع أصول ثابتة | | -- | ٨ ٧٢٢ |
| مدفوعات لإقراض الغير | (١٨) | (٥٥ ٢٩٧ ٦٩٢) | (٤٤ ٠٥٥ ٦٤٦) |
| متحصلات من إقراض للغير | (١٨) | ٤٩ ٢٦٦ ١٧٩ | ٣١ ٣٨٣ ٩٣٩ |
| فوائد محصلة | | ٦٨ ٥٨٨ ٣٣٨ | ٢٩٨ ١٩٧ ٨٩٢ |
| مدفوعات لاقتناء إستثمارات مالية فى شركات تابعة | (١٧) | (٤٠ ١٩٨ ١٣٥) | -- |
| مقبوضات إيرادات استثمارات فى شركات تابعة | (١٠) | ٣٠ ٦٥٧ ٩٢٧ | ٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣ |
| **صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار** | | (٥٠٩ ٧٥٥ ٨٩٤) | (٢٣٨ ٤٧١ ٧٧٠) |
| **التدفقات النقدية من أنشطة التمويل** | | | |
| صافى المقبوضات النقدية من عقود قروض و التزامات اخرى | | ٥ ٩١١ ٥٥٢ ١٦٦ | ١ ١٨٢ ٤٧٠ ٢٦١ |
| التغير فى الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة | (٢٢) | ١٢ ٣٧٣ ٣٦١ | ١ ٠١٨ ٢٣٠ ٥٠٧ |
| توزيعات نقدية مدفوعة للمساهمين | (٣١) | (٨٠١ ٨٦٤ ٧٨٠) | (١ ٨٧١ ٠١٧ ٨٢٠) |
| **صافى التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التمويل** | | ٥ ١٢٢ ٠٦٠ ٧٤٧ | ٣٢٩ ٦٨٢ ٩٤٨ |
| **صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام** | | (٧٧ ٢٨٣ ٠٣٧) | (٨٧٧ ٠١٩ ٤٧٢) |
| **النقدية وما فى حكمها فى أول العام** | | ١ ٣٢٧ ٣٢٤ ٤٩٠ | ٢ ٠٥٨ ٦٠٩ ١٧٦ |
| **أثر التغيرات فى أسعار الصرف على النقدية** | | (٦١ ٠٥٢ ٩٢١) | ١٤٥ ٧٣٤ ٧٨٦ |
| **النقدية وما فى حكمها فى آخر العام** | (٢٢) | ١ ١٨٨ ٩٨٨ ٥٣٢ | ١ ٣٢٧ ٣٢٤ ٤٩٠ |

- تم استبعاد قيم المعاملات التي تمثل معاملات غير نقدية وذلك كما هو موضح تفصيلاً بالايضاح رقم (٤١).
- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

## ١- نبذة عن الشركة

### ١-١ الكيان القانوني

- تأسست شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية) في عام ١٩٨٢ كشركة استثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ المعدل بقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الاستثمار وذلك باسم شركة الإسكندرية الوطنية للحديد والصلب وتم التسجيل بالسجل التجاري تحت رقم ١٠٤٩١٨ بتاريخ ١٧ يوليو ١٩٨٢.

- وبناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ على تعديل المادة الثانية من النظام الأساسي للشركة وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٤٠٥ لسنة ٢٠٠٦ ليصبح اسم الشركة شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (ش.م.م) وقد تم إثبات ذلك التعديل في كل من النظام الأساسي للشركة والسجل التجاري في ٢٦ فبراير ٢٠٠٦ وقد تم نشر هذا التعديل بصحيفة الاستثمار في العدد رقم ١٤٠٧ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٠٦.

- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.

- مقر الشركة العجمي – البيطاش، الإسكندرية – مصر.

- رئيس مجلس الإدارة السيد المهندس/ فاروق زكي إبراهيم والعضو المنتدب للشركة السيد الأستاذ/ محمد رائد البيلاوي.

- تم إعتماد هذه القوائم المالية المستقلة للأصدار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢٠.

### ١-٢ غرض الشركة

يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في إنتاج وتشكيل وتصنيع الحديد والصلب بكافة أشكاله وأنواعه.

## ٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

### ٢-١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

### ٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصرى.

### ٢-٣ إستخدام التقديرات والإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

يتم الإعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والإفتراضات:-

١- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٤٣-٢ج).
٢- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ١٩، ٣٧).
٣- الاضمحلال فى قيمة الاستثمارات المالية فى الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ١٧).
٤- الاضمحلال فى قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ٢١).
٥- المخصصات (إيضاح رقم ٢٧).
٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٩).

٢-٤ قياس القيمة العادلة

- أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.

- قامت اداره الشركه بتطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، حيث تم تعديل كلا من التكلفه ومجمع للاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٤٣-٢).

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣- القطاعات التشغيلية

- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.

- القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة أقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة أقتصادية مختلفة.

- يوجد بالشركة (٣) قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للأدارة العليا وهذه التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة وفيما يلى بيان بعمليات كل قطاع يتم أصدار تقارير له:

- الأطوال.
- المسطحات.
- أخري.

٣-١ المبيعات*

| | ٢٠١٩/١٢/٣١ بالألف جنيه | النسبة ٪ | ٢٠١٨/١٢/٣١ بالألف جنيه | النسبة ٪ |
|---|---|---|---|---|
| الاطوال | ٢٤ ٥٣١ ١٨٦ | ٧٠,١٨٪ | ٢٤ ٤٢٩ ٧٢١ | ٦٧,٦٧٪ |
| المسطحات | ١٠ ٤٢٣ ٦٧٤ | ٢٩,٨٢٪ | ١١ ٦٦٩ ٣٩١ | ٣٢,٣٣٪ |
| | ٣٤ ٩٥٤ ٨٦٠ | ١٠٠٪ | ٣٦ ٠٩٩ ١١٢ | ١٠٠٪ |

٣-٢ (الخسائر) / الأرباح قبل الضريبة*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| الاطوال | (١ ٤١٩ ٨٧١) | (٥٦,٠٢) ٪ | ١ ٦٠٥ ٠٦٠ | ٤٨,٥٪ |
| المسطحات | (١ ١٤٧ ١١٩) | (٤٥,٢٦) ٪ | ١ ٦٣٣ ١٦٦ | ٥٠,٦٪ |
| أخري | ٣٢ ٢٧١ | ١,٢٨٪ | ٣٠ ٢١٣ | ٠,٩٪ |
| | (٢ ٥٣٤ ٧١٩) | ١٠٠٪ | ٣ ٢٦٨ ٤٣٩ | ١٠٠٪ |

٣-٣ الأصول*

| | ٢٠١٩/١٢/٣١ بالألف جنيه | النسبة ٪ | ٢٠١٨/١٢/٣١ بالألف جنيه | النسبة ٪ |
|---|---|---|---|---|
| الاطوال | ١٣ ٦٥٧ ١٦٦ | ٤٢,٠٤٪ | ١٢ ٠٢٦ ٦٠٧ | ٥٥,٩١٪ |
| المسطحات | ٧ ٤٣١ ١٩٦ | ٢٢,٨٨٪ | ٧ ٢٧٥ ١٩٠ | ٣٣,٨٢٪ |
| أخري | ١١ ٣٩٤ ٥٨٧ | ٣٥,٠٨٪ | ٢ ٢٠٨ ٠٣٥ | ١٠,٢٧٪ |
| | ٣٢ ٤٨٢ ٩٤٩ | ١٠٠٪ | ٢١ ٥٠٩ ٨٣٢ | ١٠٠٪ |

*كنسبة من اجمالي القطاعات التشغيلية وفقاً للأسس الموضوعة بمعرفة إدارة الشركة.

## ٣-٤ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

| | أطـــوال | | مسطحـــات | | أخـــرى | | الإجمـــالـى | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠١٨/١٢/٣١ |
| | جنيـــــــه | جنيـــــــه | جنيـــــــه | جنيـــــــه | جنيـــــــه | جنيـــــــه | جنيـــــــه | جنيـــــــه |
| إجمالي المبيعات | ١٧٧ ١٨٦ ٥٣١ ٢٤ | ٢٢٩ ٧٢١ ٤٢٩ ٢٤ | ٢٣٦ ٦٧٤ ٤٢٣ ١٠ | ٦٩٨ ٣٩٠ ٦٦٩ ١١ | --- | --- | ٤١٣ ٨٦٠ ٩٥٤ ٣٤ | ٩٢٧ ١١١ ٠٩٩ ٣٦ |
| **إجمالي مبيعات القطاع** | ١٧٧ ١٨٦ ٥٣١ ٢٤ | ٢٢٩ ٧٢١ ٤٢٩ ٢٤ | ٢٣٦ ٦٧٤ ٤٢٣ ١٠ | ٦٩٨ ٣٩٠ ٦٦٩ ١١ | --- | --- | ٤١٣ ٨٦٠ ٩٥٤ ٣٤ | ٩٢٧ ١١١ ٠٩٩ ٣٦ |
| **نتائج أعمال القطاع** | ٠٨٦ ٠٩٢ ٤٦٥ | ٤٣٥ ٤٣٧ ١٥٠ ٣ | (١٨٣ ٣٧١ ١٩١) | ٠٠٤ ٦٥٠ ٣٢٨ ٢ | --- | --- | ٩٠٣ ٧٢٠ ٢٧٣ | ٤٣٩ ٠٨٧ ٤٧٩ ٥ |
| **النتائج من أنشطة التشغيل** | (٩٧٤ ٩٠٩ ٥٠٧) | ٠٣٦ ١١١ ٥٠٦ ٢ | (٢١٣ ٥٨١ ٧٣٧) | ٧١٦ ٨٧٣ ٠٢٠ ٢ | --- | --- | (١٨٧ ٤٩١ ٢٤٥ ١) | ٧٥٢ ٩٨٤ ٥٢٦ ٤ |
| إيرادات إستثمارات في شركات تابعة | --- | --- | --- | --- | ٥٠٢ ٢٧١ ٣٢ | ٩٨٢ ٢١٣ ٣٠ | ٥٠٢ ٢٧١ ٣٢ | ٩٨٢ ٢١٣ ٣٠ |
| الإيرادات التمويلية | ٦٥٢ ٠٦٨ ٤٥١ | ١٣١ ٩١٠ ٢٠١ | ٩٣٢ ٦٦٥ ١٩١ | ٧٩١ ٤٤٦ ٩٦ | --- | --- | ٥٨٤ ٧٣٤ ٦٤٢ | ٩٢٢ ٣٥٦ ٢٩٨ |
| المصروفات التمويلية | (٢٥٠ ٠٣٠ ٣٦٣ ١) | (٥٥٤ ٩٦١ ٠٢ ١) | (٧٣٣ ٢٠٣ ٦٠١) | (٢٧٧ ١٥٥ ٤٨٤) | --- | --- | (٧٥٨ ٢٣٣ ٩٦٤ ١) | (٨٣١ ١١٦ ٥٨٧ ١) |
| **صافى (الخسائر)/الأرباح قبل الضريبة** | (٣٤٧ ٨٧١ ٤١٩ ١) | ٦١٣ ٠٥٩ ٦٠٥ ١ | (٠١٤ ١١٩ ١٤٧ ١) | ٢٣٠ ١٦٥ ٦٣٣ ١ | ٥٠٢ ٢٧١ ٣٢ | ٩٨٢ ٢١٣ ٣٠ | (٨٥٩ ٧١٨ ٥٣٤ ٢) | ٨٢٥ ٤٣٨ ٢٦٨ ٣ |
| ضريبة إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات في شركات تابعة | --- | --- | --- | --- | (٥٧٥ ٦١٣ ١) | (٣٩٩ ٥٠٩ ١) | (٥٧٥ ٦١٣ ١) | (٣٩٩ ٥٠٩ ١) |
| ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة | ٠٠٦ ١٢٣ ١٦٩ | (٣٤٤ ٩٤٠ ٣٧٤) | ٠٦٦ ٦٣٥ ١٣٦ | (٧٨٩ ٥٠٥ ٣٨١) | --- | (٩٥٧ ٠٥٧ ٧) | ٠٧٢ ٧٥٨ ٣٠٥ | (٠٩٠ ٥٠٤ ٧٦٣) |
| **صافى (خسائر) / أرباح العام** | (٣٤١ ٧٤٨ ٢٥٠ ١) | ٢٦٩ ١١٩ ٢٣٠ ١ | (٩٤٨ ٤٨٣ ٠١٠ ١) | ٤٤١ ٦٥٩ ٢٥١ ١ | ٩٢٧ ٦٥٧ ٣٠ | ٦٢٦ ٦٤٦ ٢١ | (٣٦٢ ٥٧٤ ٢٣٠ ٢) | ٣٣٦ ٤٢٥ ٥٠٣ ٢ |

* تم توزيع بنود قائمة الدخل وفقاً للأسس الموضوعة بمعرفة إدارة الشركة.

## ٣-٥ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والألتزامات

| | أطـــوال | | مسطحـــات | | أخـــرى | | الإجمالـــي | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠١٨/١٢/٣١ |
| | جنيـــــــه | جنيـــــــه | جنيـــــــه | جنيـــــــه | جنيـــــــه | جنيـــــــه | جنيـــــــه | جنيـــــــه |
| أصول القطاعات | ٢٨٤ ١٦٦ ٦٥٧ ١٣ | ١٣٣ ٦٠٧ ٠٢٦ ١٢ | ٨٤٠ ١٩٥ ٤٣١ ٧ | ٣٠١ ١٩٠ ٢٧٥ ٧ | --- | --- | ٤٣٤ ٧٩٧ ٣٠١ ١٩ | ١٢٤ ٠٨٨ ٣٦٢ ٢١ |
| استثمارات | --- | -- | --- | --- | ٤٥٧ ٥٦١ ٨٧٣ ١ | ٤٣٢ ٢٦٦ ٨٣٣ ١٠ | ٤٥٧ ٥٦١ ٨٧٣ ١ | ٤٣٢ ٢٦٦ ٨٣٣ ١٠ |
| أصول غير محملة | --- | -- | --- | --- | ٧٣٨ ٤٧٣ ٣٣٤ | ٦٠٧ ٣٢٠ ٥٦١ | ٧٣٨ ٤٧٣ ٣٣٤ | ٦٠٧ ٣٢٠ ٥٦١ |
| **إجمالي الأصول** | ٢٨٤ ١٦٦ ٦٥٧ ١٣ | ١٣٣ ٦٠٧ ٠٢٦ ١٢ | ٨٤٠ ١٩٥ ٤٣١ ٧ | ٣٠١ ١٩٠ ٢٧٥ ٧ | ٠٣٩ ٥٨٧ ٣٩٤ ١١ | ٠٣٥ ٢٠٨ ١٩٥ ٢ | ٦٢٩ ٨٣٢ ٥٠٩ ٢١ | ١٦٣ ٩٤٩ ٤٨٢ ٣٢ |
| التزامات غير محملة | -- | --- | --- | --- | ٧١٧ ٧١٦ ٩٧٩ ٢٣ | ٧٨٨ ١٥١ ٦٩٨ ١٧ | ٧٨٨ ١٥١ ٦٩٨ ١٧ | ٧١٧ ٧١٦ ٩٧٩ ٢٣ |
| **إجمالي الالتزامات** | -- | --- | --- | --- | ٧١٧ ٧١٦ ٩٧٩ ٢٣ | ٧٨٨ ١٥١ ٦٩٨ ١٧ | ٧٨٨ ١٥١ ٦٩٨ ١٧ | ٧١٧ ٧١٦ ٩٧٩ ٢٣ |
| أصول ثابتة | ٥٧٥ ٣٦٥ ٩٣٤ ٧ | ٨٨٥ ٧٣٦ ٧٣٢ ٧ | ٧٧٨ ٥٥٩ ٦٧٤ ١٠ | ٠٠٥ ٧٥٤ ١٠١ ١٠ | --- | --- | ٩٨٦ ٤٩٠ ٢٨٨ ١٨ | ٣٥٣ ٩٢٥ ٦٠٨ ١٨ |
| مجمع الإهلاك | ٤٠٥ ٤٨٩ ٠٥٤ ٦ | ١١١ ٩٧٩ ٨٦١ ٥ | ٠٠٤ ٨٣٩ ٤٦٢ ٦ | ٨١٧ ٤٦٨ ٢٦٨ ٦ | --- | --- | ٩٢٨ ٤٤٧ ١٣٠ ١٢ | ٤٠٩ ٣٢٨ ٥١٧ ١٢ |

## ٤- المبيعات (بالصافى)

| | إيضاح رقم | ٢٠١٩/١٢/٣١ جنيه | ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه |
|---|---|---|---|
| مبيعات منتجات | | ٢٩ ٠٦٦ ٢٢٧ ١٦١ | ٣١ ٦٧٦ ٥٣٣ ١٥١ |
| مبيعات بضاعة مشتراه | | ٥ ٨٧٧ ٤٨٧ ٣٥٢ | ٤ ٤٠٨ ٢٨٢ ٢٨٠ |
| إيرادات خدمات | | ١١ ١٤٥ ٩٠٠ | ١٤ ٢٩٦ ٤٩٦ |
| | | ٣٤ ٩٥٤ ٨٦٠ ٤١٣ | ٣٦ ٠٩٩ ١١١ ٩٢٧ |

## ٥- تكلفة المبيعات

| | | | |
|---|---|---|---|
| خامات وقوي محركة | | ٢٣ ٨١٤ ٩٢١ ٧٧٤ | ٢٣ ٨٠٦ ٦٩٣ ١٩٠ |
| أجور ومرتبات | | ١ ١٥٥ ١٩٢ ٠٠٦ | ١ ٠٥٢ ٨٤٩ ٧٦٨ |
| تكلفة نظام المعاش التكميلى | (٤٣-١٨-هـ) | ٤١ ٨٨٩ ٢٧٠ | ١١ ٧٥٢ ٧٨٥ |
| مصروفات صناعية وقطع غيار | | ٣ ١٨٨ ٠٩٩ ٢١١ | ٢ ٩٧٤ ٤١٠ ٦٢١ |
| إهلاك الأصول الثابتة | (١٥) | ٦٢٢ ٧٧١ ٦٢٥ | ٥٩٠ ٣٤١ ٠٤٩ |
| **تكلفة التشغيل** | | ٢٨ ٨٢٢ ٨٧٣ ٨٨٦ | ٢٨ ٤٣٦ ٠٤٧ ٤١٣ |
| التغير فى المخزون التام وغير التام | | ١٣٠ ٠٧٦ ٩١٥ | (٢ ١٠٦ ٧٨٩ ١٥٦) |
| مشتريات بغرض البيع* | (٣٥-١) | ٥ ٥٤٩ ٣١٠ ٢٤٩ | ٤ ٨٠٩ ٠٣٢ ٣٢٧ |
| التغير فى مخزون المشتريات بغرض البيع | | ١٧٨ ٨٧٨ ٤٦٠ | (٥١٨ ٢٦٦ ٠٩٦) |
| **تكلفة المبيعات** | | ٣٤ ٦٨١ ١٣٩ ٥١٠ | ٣٠ ٦٢٠ ٠٢٤ ٤٨٨ |

* يتضمن مشتريات بغرض البيع مبلغ ٥٣٥ ٩٦١ ٥٣٥ ٥ جنيه مصري خاص بشركة العز لصناعة الصلب المسطح.

## ٦- إيرادات أخرى

| | | ٢٠١٩/١٢/٣١ جنيه | ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه |
|---|---|---|---|
| إيرادات بيع مخلفات ومهمات وأخري | | ٢٩ ٩٤٥ ٧٣٣ | ٥٦ ٠٢٨ ٢٠٥ |
| غرامات محصلة و إيجارات محصلة | | ٤ ٩٦٠ ٥٩٤ | ٢ ١١٨ ٥٩٣ |
| خسائر الإنخفاض فى المخزون انتفى الغرض منها | (٢٠) | -- | ٢ ١٧٤ ٨٥٠ |
| خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون والارصدة المدينة انتفى الغرض منها | (٢١) | -- | ٤ ٨٤١ ٤١٥ |
| أخري | | ٣١ ٠٩٢ ٤٧٩ | ١٢٣ ٣٢٩ ١٤٨ |
| | | ٦٥ ٩٩٨ ٨٠٦ | ١٨٨ ٤٩٢ ٢١١ |

## ٧- مصروفات البيع والتوزيع

| | | | |
|---|---|---|---|
| أجور ومرتبات | | ٦٩ ٠٥٩ ٦٦٠ | ٦١ ٩٣١ ٠٤٥ |
| تكلفة نظام المعاش التكميلى | (٤٣-١٨-هـ) | ٢ ٩٦١ ٦٢٩ | ١ ٤٧٣ ٦٨٠ |
| مصاريف تصدير | | ٢٢١ ٠٠٧ ٧٦٨ | ١١٠ ٧٣٩ ٠٥٠ |
| دعاية واعلان وعلاقات عامة | | ٦٤ ٩٩٢ ٠٢١ | ١٨ ١٥٤ ٨٥٠ |
| إهلاك الأصول الثابتة | (١٥) | ٤٢٢ ٧٦٠ | ٤ ٩٧٣ ٧٦٩ |
| أخرى | | ١١٧ ٢٠٣ ٠٨٨ | ٢٨ ٦٧٧ ٥٦٠ |
| | | ٤٧٥ ٦٤٦ ٩٢٦ | ٢٢٥ ٩٤٩ ٩٥٤ |

٨- مصروفات إدارية وعمومية

| | إيضاح رقم | ٢٠١٩/١٢/٣١ جنيه | ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه |
|---|---|---|---|
| أجور ومرتبات | | ٣٣٩ ٨٦٠ ٠٧٥ | ٣٧٣ ٥٨٩ ٥٧٨ |
| تكلفة نظام المعاش التكميلى | (٤٣-١٨-هـ) | ٧ ٦٨٤ ٧٤٢ | ٢ ٣٥١ ٠٥٢ |
| إهلاك الأصول الثابتة | (١٥) | ٣١ ٠٢٩ ٣٨٦ | ٢٤ ٦٤٨ ١٤١ |
| مصروفات صيانة و اصلاح | | ١٣ ٧٤٨ ٧٩٠ | ٥ ٣٢١ ٥٢٩ |
| مصروفات حراسة و امن و نظافة | | ٢٣ ٧٠٣ ٢٤٣ | ١٦ ٠٤٣ ٩٥٠ |
| أخرى | | ١٤٧ ٨٤٤ ٣٤٠ | ١٧١ ٤٣٢ ١٥٣ |
| | | **٥٦٣ ٨٧٠ ٥٧٦** | **٥٩٣ ٣٨٦ ٤٠٣** |

٩- مصروفات أخرى

| | | | |
|---|---|---|---|
| تبرعات | | ١٨٢ ٧٦٩ ٥٧٧ | ١٣١ ٠٨٠ ٤٧٠ |
| خسائر الاضمحلال المكونة | (٢١) | ١٦ ٨٩١ ٣٤٩ | -- |
| الانخفاض فى قيمة المخزون | | ١٦ ٠٠٠ ٠٠٠ | -- |
| بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس إدارة | | ٥ ٠٣٧ ٦٩٠ | ٣ ٠٨١ ٦٨٠ |
| خسائر رأسمالية | | ١ ٩٦٣ ٨٢١ | ٤٦ ٨٨١ ٥٧٧ |
| المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحى الشامل | | ٨٩ ٢٣٥ ٦٢٩ | ٣٨ ٥٥٧ ٣٠٤ |
| مصاريف أخرى | | ٢٣٣ ٧٩٥ ٣٢٨ | ١٠١ ٦٥٧ ٥١٠ |
| | | **٥٤٥ ٦٩٣ ٣٩٤** | **٣٢١ ٢٥٨ ٥٤١** |

١٠- إيرادات إستثمارات مالية في شركات تابعة

| | | | |
|---|---|---|---|
| إيرادات إستثمارات مالية في شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" | (١٧) | ٣٢ ٢٧١ ٥٠٢ | ٣٠ ٢١٣ ٩٨٢ |
| يخصم: | | | |
| ضريبة على إيرادات توزيعات أرباح من شركات تابعة | | (١ ٦١٣ ٥٧٥) | (١ ٥٠٩ ٣٩٩) |
| **صافى إيرادات الإستثمارات** | | **٣٠ ٦٥٧ ٩٢٧** | **٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣** |

١١- إيرادات تمويلية

| | | | |
|---|---|---|---|
| إيرادات فوائد دائنة | (٤٣-١٦-ب) | ٦٨ ٤٢٩ ٣٠٦ | ٢٩٨ ٢٧٢ ٤٠٤ |
| استهلاك الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل | (١٨) | ٢ ٠٨٥ ٥٥٨ | ٨٤ ٥١٨ |
| | | **٧٠ ٥١٤ ٨٦٤** | **٢٩٨ ٣٥٦ ٩٢٢** |

١٢- مصروفات تمويلية

| | | | |
|---|---|---|---|
| فوائد مدينة وعمولات ومصاريف بنكية | (٤٣-١٨ب) | ١ ٩٦٤ ٢٣٣ ٧٥٨ | ١ ٥٣١ ٠٨١ ٦٦٧ |
| الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل | (١٨) | -- | ٢ ٨٠٦ ١٦٣ |
| | | **١ ٩٦٤ ٢٣٣ ٧٥٨** | **١ ٥٣٣ ٨٨٧ ٨٣٠** |

١٣- أرباح / (خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية

| | | | |
|---|---|---|---|
| أرباح/ (خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية | (٤٣-١) | ٥٧٢ ٢١٩ ٧٢٠ | (٥٣ ٢٢٩ ٠٠١) |
| | | **٥٧٢ ٢١٩ ٧٢٠** | **(٥٣ ٢٢٩ ٠٠١)** |

١٤- مصروفات ضريبة الدخل

| | | | |
|---|---|---|---|
| ضريبة الدخل عن العام | (١٩-٣) | -- | ٦٧٣ ٥٩٨ ٢٠١ |
| (إيراد) / مصروف الضريبة المؤجلة | (١٩-١) | (٣٠٥ ٧٥٨ ٠٧٢) | ٨٩ ٩٠٥ ٨٨٩ |
| ضريبة إيرادات توزيعات ارباح من شركات تابعة | | ١ ٦١٣ ٥٧٥ | ١ ٥٠٩ ٣٩٩ |
| | | **(٣٠٤ ١٤٤ ٤٩٧)** | **٧٦٥ ٠١٣ ٤٨٩** |

١٥- الأصول الثابتة

| البيـــــــان | الأراضى* جنيـــه | مبانى وانشاءات جنيـــه | آلات ومعدات جنيـــه | وسائل نقل وانتقال جنيـــه | عدد وأدوات جنيـــه | أثاث ومعدات مكاتب جنيـــه | أثاث ومعدات حاسب آلى جنيـــه | برامج الحاسب الآلى جنيـــه | قطع غيار إستراتيجية الدرافيل جنيـــه | الإجمالى جنيـــه |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| التكلفة فى أول يناير ٢٠١٩ | ٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣ | ١ ٥٣٧ ٤٧٧ ٢٧٧ | ١٥ ٤٨٨ ١٠٠ ٩٨٧ | ٢٧٣ ٣٧٢ ٧٠٩ | ٤٨ ٤٦٤ ٩١٩ | ٨٠ ١٣٦ ٣٧٥ | ٧٨ ٣١٠ ٨٥٦ | ١١٤ ٦٣٠ ٣٨١ | ٢٢٦ ٧١٩ ٥٤٩ | ١٨ ٢٨٨ ٤٩٠ ٩٨٦ |
| الإضافات خلال العام | -- | ١٠٢ ٩٧٣ ٣٤ | ٣٧١ ٦٥٤ ٣٦٩ | ٧ ٧٦٠ ٤٤٧ | ١٤ ٣٠٤ ٧٨٣ | ١١ ٩٤٥ ٧٢٠ | ٥ ٦٤٢ ٨١٩ | ٦ ٩٨٧ ٨٦٦ | ١٣٨ ٤٧٢ ٣٧٠ | ٥٨٩ ٧٤١ ٤٧٨ |
| إستهلاكات الدرافيل | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (١٣٤ ٦٨٩ ١٧٨) | (١٣٤ ٦٨٩ ١٧٨) |
| الإستبعادات خلال العام | -- | -- | (٤٥٤ ٨٢٥ ١٢٩) | -- | (٨٩٤ ٩٧١) | (٩٧٧ ٠٢٨) | (٢ ٩٢٠ ٤٨٠) | -- | -- | (١٣٤ ٦١٧ ٩٣٣) |
| التكلفة فى ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣ | ١ ٥٧٢ ٤٥٠ ٣٧٩ | ١٥ ٧٢٧ ٩٢٩ ٩٠٤ | ٢٨١ ١٣٣ ١٥٦ | ٦١ ٨٧٤ ٧٣١ | ٩١ ١٠٥ ٠٦٧ | ٨١ ٠٣٣ ١٩٥ | ١٢١ ٦١٨ ٢٤٧ | ٢٣٠ ٥٠٢ ٧٤١ | ١٨ ٦٠٨ ٩٢٥ ٣٥٣ |
| مجمع الإهلاك فى أول يناير ٢٠١٩ | -- | ١ ٠٢٤ ٩٧٤ ٥٦٤ | ١٠ ٧١٦ ٦٨٦ ٣٥٢ | ٢٥٢ ٤٤٢ ٣٤٣ | ٣٩ ٨٥٤ ١٧٤ | ٤٧ ٤٣٩ ٢١١ | ٤٠ ٨٦٥ ٥٥٦ | ٨ ١٨٥ ٧٢٨ | -- | ١٢ ١٣٠ ٤٤٧ ٩٢٨ |
| إهلاك العام | -- | ٤٩ ٩٦٩ ٢٩٣ | ٤١٧ ٦٣٤ ١٩٥ | ١١ ٤١٦ ٨٨٤ | ٦ ٩٦٩ ١٢٠ | ١٠ ٠٠٣ ٦٧٨ | ١٠ ٧٧٦ ٠٩٥ | ١٢ ٧٦٥ ٣٢٨ | -- | ٥١٩ ٥٣٤ ٥٩٣ |
| مجمع أهلاك الإستبعادات خلال العام | -- | -- | (١٢٧ ٨٧٩ ٤٨٢) | -- | (٨٩٤ ٩٧١) | (٩٧٧ ٠٢٨) | (٢ ٩٠٢ ٦٣١) | -- | -- | (١٣٢ ٦٥٤ ١١٢) |
| مجمع الإهلاك فى ٢٠١٩/١٢/٣١ | -- | ١ ٠٧٤ ٩٤٣ ٨٥٧ | ١١ ٠٠٦ ٤٤١ ٠٦٥ | ٢٦٣ ٨٥٩ ٢٢٧ | ٤٥ ٩٢٨ ٣٢٣ | ٥٦ ٤٦٥ ٨٦١ | ٤٨ ٧٣٩ ٠٢٠ | ٢٠ ٩٥١ ٠٥٦ | -- | ١٢ ٥١٧ ٣٢٨ ٤٠٩ |
| صافى الأصول الثابتة ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣ | ٤٩٧ ٥٠٦ ٥٢٢ | ٤ ٧٢١ ٤٨٨ ٨٣٩ | ١٧ ٢٧٣ ٩٢٩ | ١٥ ٩٤٦ ٤٠٨ | ٣٤ ٦٣٩ ٢٠٦ | ٣٢ ٢٩٤ ١٧٥ | ١٠٠ ٦٦٧ ١٩١ | ٢٣٠ ٥٠٢ ٧٤١ | ٦ ٠٩١ ٥٩٦ ٩٤٤ |
| صافى الأصول الثابتة ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣ | ٥١٢ ٥٠٢ ٧١٣ | ٤ ٧٧١ ٤١٤ ٦٣٥ | ٢٠ ٩٣٠ ٣٦٦ | ٨ ٦١٠ ٧٤٥ | ٣٢ ٦٩٧ ١٦٤ | ٣٧ ٤٤٥ ٣٠٠ | ١٠٦ ٤٤٤ ٦٥٣ | ٢٢٦ ٧١٩ ٥٤٩ | ٦ ١٥٨ ٠٤٣ ٠٥٨ |
| أصول مهلكة دفترياً ولا تزال تعمل | -- | ٢٤٦ ٣٢٠ ٤٨٧ | ٢٨٠ ٠٧٢ ٦٥١ | ٢٤٧ ٩٩٠ ٠٦٥ | ٣١ ٧٠٤ ٩٧٦ | ١٥ ٩٢٢ ٩٤١ | ٩ ٨٢٨ ٩٠٢ | ٥ ٤٥٠ ٣٠٧ | -- | ٨٣٧ ٢٩٠ ٣٢٩ |
| التكلفة فى أول يناير ٢٠١٨ | ٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣ | ١ ٥٠٤ ٩٤٠ ٣٩٦ | ١٥ ٠٠٩ ٣٥٨ ٨٠٧ | ٢٦٢ ٩٢٨ ٨٥٤ | ٤٥ ٨٦٨ ٨٢٠ | ٧٥ ٨٤٥ ٦٩٤ | ٦٦ ٤٤٣ ٢٦٧ | ٥ ٤٥٠ ٣٠٧ | ٢٢٧ ٩٧١ ٢٩١ | ١٧ ٦٤٠ ٠٨٥ ٣٦٩ |
| الإضافات خلال العام | -- | ٣٦ ٧٧٢ ٠٢٩ | ٧٩٢ ٥٩٦ ٧١١ | ١٠ ٩٥٢ ٧٢٢ | ٣ ٨٢٦ ٩٤٧ | ٤ ٥٤٢ ٨٩٩ | ١١ ٨٨٩ ٥٧٠ | ١٠٩ ١٨٠ ٠٧٤ | ١١١ ١١٨ ٩٣١ | ١ ٠٨٠ ٨٧٩ ٨٨٣ |
| إستهلاكات الدرافيل | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (١١٢ ٣٧٠ ٦٧٣) | (١١٢ ٣٧٠ ٦٧٣) |
| الإستبعادات خلال العام | -- | (٤ ٢٣٥ ١٤٨) | (٣١٣ ٨٥٤ ٥٣١) | (٥٠٨ ٨٦٧) | (١ ٢٣٠ ٨٤٨) | (٢٥٢ ٢١٨) | (٢١ ٩٨١) | -- | -- | (٣٢٠ ١٠٣ ٥٩٣) |
| التكلفة فى ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣ | ١ ٥٣٧ ٤٧٧ ٢٧٧ | ١٥ ٤٨٨ ١٠٠ ٩٨٧ | ٢٧٣ ٣٧٢ ٧٠٩ | ٤٨ ٤٦٤ ٩١٩ | ٨٠ ١٣٦ ٣٧٥ | ٧٨ ٣١٠ ٨٥٦ | ١١٤ ٦٣٠ ٣٨١ | ٢٢٦ ٧١٩ ٥٤٩ | ١٨ ٢٨٨ ٤٩٠ ٩٨٦ |
| مجمع الإهلاك فى أول يناير ٢٠١٨ | -- | ٩٨٠ ٥٢٣ ١٢٢ | ١٠ ٥٥٣ ٢٠٨ ١٠٨ | ٢٢٦ ٢٢٩ ٦١٦ | ٣٣ ٨٨٥ ٨٦٦ | ٣٨ ٠٤٥ ٧٢٤ | ٣١ ٢٦٨ ٩٣٢ | ٥ ٣٧٥ ٣٤٧ | -- | ١١ ٨٦٨ ٥٣٦ ٧١٥ |
| إهلاك العام | -- | ٤٨ ٦٨٦ ٥٩٠ | ٤٠٢ ٩٦٩ ٥٢٢ | ٢٦ ٦٧١ ٠٤٧ | ٧ ١٩٩ ١٥٦ | ٩ ٦٤٥ ٧٠٥ | ٩ ٦٠٩ ٨٨٥ | ٢ ٨١٠ ٣٨١ | -- | ٥٠٧ ٥٩٢ ٢٨٦ |
| مجمع أهلاك الإستبعادات خلال العام | -- | (٤ ٢٣٥ ١٤٨) | (٢٣٩ ٤٩١ ٢٧٨) | (٤٥٨ ٣٢٠) | (١ ٢٣٠ ٨٤٨) | (٢٥٢ ٢١٨) | (١٣ ٢٦١) | -- | -- | (٢٤٥ ٦٨١ ٠٧٣) |
| مجمع الإهلاك فى ٢٠١٨/١٢/٣١ | -- | ١ ٠٢٤ ٩٧٤ ٥٦٤ | ١٠ ٧١٦ ٦٨٦ ٣٥٢ | ٢٥٢ ٤٤٢ ٣٤٣ | ٣٩ ٨٥٤ ١٧٤ | ٤٧ ٤٣٩ ٢١١ | ٤٠ ٨٦٥ ٥٥٦ | ٨ ١٨٥ ٧٢٨ | -- | ١٢ ١٣٠ ٤٤٧ ٩٢٨ |
| صافى الأصول الثابتة ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣ | ٥١٢ ٥٠٢ ٧١٣ | ٤ ٧٧١ ٤١٤ ٦٣٥ | ٢٠ ٩٣٠ ٣٦٦ | ٨ ٦١٠ ٧٤٥ | ٣٢ ٦٩٧ ١٦٤ | ٣٧ ٤٤٥ ٣٠٠ | ١٠٦ ٤٤٤ ٦٥٣ | ٢٢٦ ٧١٩ ٥٤٩ | ٦ ١٥٨ ٠٤٣ ٠٥٨ |
| صافى الأصول الثابتة ٢٠١٧/١٢/٣١ | ٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣ | ٥٢٤ ٤١٧ ٢٧٤ | ٤ ٤٥٦ ١٥٠ ٦٩٩ | ٣٦ ٦٩٩ ٢٣٨ | ١١ ٩٨٢ ٩٥٤ | ٣٧ ٧٩٩ ٩٧٠ | ٣٥ ١٧٤ ٣٣٥ | ٧٤ ٩٦٠ | ٢٢٧ ٩٧١ ٢٩٢ | ٥ ٧٧١ ٥٤٨ ٦٥٥ |
| أصول مهلكة دفترياً ولا تزال تعمل | -- | ١٣٣ ٩٧١ ٢١٩ | ٢٧٤ ٩٦٠ ٣٥٣ | ١٩٣ ١٠٥ ٣٩٣ | ٢١ ٧٧٥ ٤٥٠ | ٩ ٥٧٥ ٧٢٥ | ٨ ٤٥٨ ١٨٦ | ٥ ١٨٩ ٥٧٧ | -- | ٦٤٧ ٠٣٥ ٩٠٣ |

* ما زالت الشركة في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراه من الجهات المختلفة (محافظة الإسكندرية – أفراد وجهات مختلفة) إيضاح رقم (٣٨-٢).

١٦- مشروعات تحت التنفيذ

| | ٢٠١٩/١٢/٣١ جنيـــــــه | ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيـــــــه |
|---|---|---|
| الات ومعدات تحت التركيب | ١٦٨ ٢٦٨ ١٣٨ | ٢٥٦ ٨٧٩ ٧٩٠ |
| مبانى وانشاءات تحت التنفيذ | ٧٧ ١١٠ ١٩٥ | ٦٢ ٥٤٦ ٨٣١ |
| دفعات مقدمة | ٨٣ ٢٥٩ ٦٠٦ | ٣٦ ١٨٠ ٣٣٢ |
| | ٣٢٨ ٦٣٧ ٩٣٩ | ٣٥٥ ٦٠٦ ٩٥٣ |

– يتمثل هذا البند فى قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتى لم يتم الانتهاء منها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ إيضاح رقم (٣٦).

١٧- الاستثمارات

| | ٢٠١٩/١٢/٣١ جنيـــــــه | ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيـــــــه |
|---|---|---|
| ١٧-١ استثمارات مالية فى شركات تابعة | | |
| استثمارات مالية فى شركة العز لصناعة الصلب المسطح | | |
| – قيمة المعادل لمبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكى ويتمثل فى قيمة مساهمة الشركة فى زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (نسبة المساهمة ٤٤٪ من رأس المال). | ١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠ | ١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠ |
| يضاف اليه : – | | |
| – قيمة المعادل لمبلغ ٤٢٣,٧٧ مليون دولار أمريكى ويتمثل فى قيمة مساهمة الشركة فى رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (نسبة المساهمة ٥٦ ٪ من رأس المال) مقابل الاستحواذ على عدد ٤١ ٩٩٩ ٠٠٠ سهم من شركة العز للصلب المسطح ، ووفقا للفواتير الواردة من شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية ، وذلك بناءاً على الخطة الاستثمارية المقدمة لمجلس الادارة بتاريخ ٢٣ ابريل ٢٠١٩ واستناداً لموافقة مجلس الادارة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩ على تلك الخطة و لقرارت الجمعية العامة بجلستيها المنعقدتين في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ بالموافقة على تلك الخطة والاستحواذ علي اسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح مقابل الأرصدة الدائنة الناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة المدرجة بالمركز المالي (إيضاحات أرقام (٢٥)،(٤٢)) وقد تم إتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية والحصول علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة وتنفيذ عملية الإستحواذ لتصبح نسبة المساهمة فى الشركة ١٠٠٪ من رأس المال. | ٦ ٨٤٧ ٩٩٤ ٢٨٠ | — |
| – قيمة تكلفة الإستحواذ علي عدد ٤١ ٩٩٩ ٠٠٠ سهم من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح. | ٢٧ ٨٧٢ ٧٩١ | — |
| | ٦ ٨٧٥ ٨٦٧ ٠٧١ | — |
| | ٨ ٧٠٤ ٣٣١ ٠٧١ | ١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠ |
| استثمارات مالية فى شركة مصانع العز للدرفلة | | |
| – قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة مصانع العز للدرفلة (نسبة المساهمة ١٠٠ ٪ من رأس المال) مقابل الاستحواذ علي عدد ٤٨٢ ٨٩٢ ٨٩ سهم من شركة مصانع العز للدرفلة، ووفقا للفواتير الواردة من شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية، وذلك بناءاً علي الخطة الاستثمارية المقدمة لمجلس الادارة بتاريخ ٢٣ ابريل ٢٠١٩ واستناداً لموافقة مجلس الادارة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩ علي تلك الخطة و لقرارت الجمعية العامة بجلستيها المنعقدتين في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ بالموافقة علي تلك الخطة والاستحواذ علي اسهم شركة مصانع العز للدرفلة مقابل الأرصدة الدائنة الناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة المدرجة بالمركز المالي بالأضافة إلي مبلغ ٣٠٧ ٠٠٠ ٢ جنيه المسدده وفقا للخيار النقدي (إيضاحات أرقام (٢٥)،(٤٢)) وقد تم إتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية والحصول علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة وتنفيذ عملية الإستحواذ (إيضاح رقم (٣٠- ب)). | ٢ ٠٧٣ ٨١٩ ٥٦٠ | — |
| – قيمة تكلفة الإستحواذ علي عدد ٤٨٢ ٨٩٢ ٨٩ سهم من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة. | ١٠ ٠١٨ ٣٤٤ | — |
| | ٢ ٠٨٣ ٨٣٧ ٩٠٤ | — |
| ما بعده | ١٠ ٧٨٨ ١٦٨ ٩٧٥ | ١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠ |

| | ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيـــــــــه | ٢٠١٩/١٢/٣١ جنيـــــــــه |
|---|---|---|
| ماقبلـــه | ١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠ | ١٠ ٧٨٨ ١٦٨ ٩٧٥ |
| **استثمارات مالية في شركة شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"** | | |
| – قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (نسبة المساهمة ٩٠٪ من رأس المال). | ٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠ |
| | ١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠ | ١٠ ٨٣٣ ١٦٨ ٩٧٥ |
| ٢-١٧ **استثمارات مالية في شركات شقيقة** | | |
| – قيمة نصيب الشركة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م.) (تحت التصفية) وفقا لآخر قوائم مالية للشركة (نسبة المساهمة ٤٠٪ من رأس المال) وذلك بعد خصم قيمة الدفعة الأولى المحصلة بناءاً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ والبالغة ٤٨٠ ألف جنيه. | ٧١ ٩٤٧ | ٧١ ٩٤٧ |
| – قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز – الدخيلة للحديد والصلب – مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال). | ٢٥ ٠٠٠ | ٢٥ ٠٠٠ |
| | ٩٦ ٩٤٧ | ٩٦ ٩٤٧ |
| ٣-١٧ **استثمارات مالية متاحة للبيع** | | |
| – قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٥٪ من رأس المال) | ١٧ ٧٢٦ ٢٦٦ | ١٧ ٧٢٦ ٢٦٦ |
| **يخصم:-** | | |
| (خسائر) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات. | (١٧ ٧٢٦ ٢٦٦) | (١٧ ٧٢٦ ٢٦٦) |
| | -- | -- |
| – قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة EZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال). | ٥١٠ | ٥١٠ |
| – تم وضعها تحت إدارة شركة BDO – LLP البريطانية لتعثرها المالي ولم تنتهي بعد إجراءات التصفية إيضاح رقم (٣٨). | | |
| | ٥١٠ | ٥١٠ |
| إجمالي الاستثمارات | ١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧ | ١٠ ٨٣٣ ٢٦٦ ٤٣٢ |

## ١٨- إقراض طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة بمبلغ ٥١,٠٢ مليون جنيه مصرى وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقا لما يلي:-

| | إيضاح رقم | ٢٠١٩/١٢/٣١ جنيه | ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه |
|---|---|---|---|
| سلف العاملين | | ٦٢ ٤٩٢ ٤٨٥ | ٥٠ ٦٤٤ ٣٥٩ |
| قروض العاملين | | ٣٩ ٢٣٩ ٢٥١ | ٤٥ ٠٥٥ ٨٦٤ |
| | | ١٠١ ٧٣١ ٧٣٦ | ٩٥ ٧٠٠ ٢٢٣ |
| **يخصم:** | | | |
| المحول إلى قروض وسلف قصيرة الأجل | (٢١) | (٣٨ ٠٠٢ ٦٧٨) | (٢٩ ٨٩٨ ٨٠٨) |
| **القيمة الأسمية لسلف وقروض العاملين** | | ٦٣ ٧٢٩ ٠٥٨ | ٦٥ ٨٠١ ٤١٥ |
| **يخصم:** | | | |
| الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة العادلة لقروض العاملين طويلة الأجل | | (١٢ ٧٠٤ ٦٥٨) | (١٤ ٧٩٠ ٢١٥) |
| | | ٥١ ٠٢٤ ٤٠٠ | ٥١ ٠١١ ٢٠٠ |

## ١٩- أصول والتزامات الضرائب

### ١٩-١ يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:-

| | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | |
|---|---|---|---|---|
| | أصول جنيه | التزامات جنيه | أصول جنيه | التزامات جنيه |
| **الضريبة المؤجلة** | | | | |
| الأصول الثابتة | -- | ٦٣٧ ٦٦٤ ٩٣٥ | -- | ٦٠١ ٦٩٥ ١٦٩ |
| المخصصات وخسائر الاضمحلال وأخرى | ٨٤ ٣٥٧ ٧٦٥ | -- | ٣٨ ١٢٤ ٧٤٥ | -- |
| آثر تعديل تكلفة الأصول | -- | ٣٧٤ ٦٩١ ٢٦٦ | -- | ٤٠٩ ٦٤٨ ٤١٦ |
| أثر فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية الغير محققة | -- | ٥٠ ٨٥١ ٦٤٦ | ٦ ٥٩١ ٢٣٥ | -- |
| الضريبة المؤجلة علي خسائر العام | ٢٧٧ ٨٥٦ ٧٩٧ | -- | -- | -- |
| **إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام** | ٣٦٢ ٢١٤ ٥٦٢ | ١ ٠٦٣ ٢٠٧ ٨٤٧ | ٤٤ ٧١٥ ٩٨٠ | ١ ٠١١ ٣٤٣ ٥٨٥ |
| **صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام** | | ٧٠٠ ٩٩٣ ٢٨٥ | | ٩٦٦ ٦٢٧ ٦٠٥ |
| **يخصم:** | | | | |
| الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المستقلة | | (٩٦٦ ٦٢٧ ٦٠٥) | | (٨٧٦ ٧٢١ ٧١٦) |
| تسوية إلتزامات ضريبية | | (٤٠ ١٢٣ ٧٥٢) | | -- |
| الضريبة المؤجلة (المدرجة في)/ المحملة علي قائمة الدخل المستقلة عن العام | | (٣٠٥ ٧٥٨ ٠٧٢) | | ٨٩ ٩٠٥ ٨٨٩ |

## ١٩-٢ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبنود التالية:-

| | ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠١٨/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| | جنيـــــــــه | جنيـــــــــه |
| المخصصات | ٢٣ ١٧٥ ٠٠٠ | ٢٣ ١٧٥ ٠٠٠ |
| **الإجمالـى** | **٢٣ ١٧٥ ٠٠٠** | **٢٣ ١٧٥ ٠٠٠** |

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بهذه البنود إما لعدم استيفاء اشتراطات اعتماد الخصم الضريبي أو لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

## ١٩-٣ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

| | | ٢٠١٩/١٢/٣١ | | ٢٠١٨/١٢/٣١ |
|---|---|---|---|---|
| | | جنيـــــــــه | | جنيـــــــــه |
| **صافى (خسائر) / الأرباح قبل الضريبة** | | (٢ ٥٣٦ ٣٣٢ ٤٣٥) | | ٣ ٢٦٦ ٩٢٩ ٤٢٦ |
| **الضريبة على أساس سعر الضريبة** | ٢٢,٥٪ | -- | ٢٢,٥٪ | ٧٣٥ ٠٥٩ ١٢١ |
| المصروفات غير القابلة للخصم | | ١ ٢٤٦ ٢٠٨ ٢١٩ | | ١٦٠ ٣٣٩ ٩١٠ |
| المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحى الشامل | | ٨٩ ٢٣٥ ٦٢٩ | | ٣٨ ٥٥٧ ٣٠٤ |
| تبرعات مدفوعة للجمعيات المشهرة وجهات حكومية | | (١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠) | | (١٢٦ ٢٥٠ ٢٠٩) |
| اثر المخصصات | | ٢٠٥ ٤٨٠ ٠٨٩ | | (٣١ ٧٧٧ ٦٥٩) |
| خسائر رأسمالية | | ١ ٩٦٣ ٨٢١ | | ٤٦ ٨٨١ ٥٧٦ |
| أرباح أكتوارية | | -- | | ٤ ٣٠٦ ٢٧١ |
| فرق إهلاك الأصول الثابتة | | ١٧٣ ٨٢٧ ٢١٠ | | ٧٢ ٨٣٢ ٩٤٥ |
| فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية المحققة | | (٢٥٥ ٣٠١ ٦٢٧) | | (٤٣٨ ٠٤٩ ٧٨٠) |
| **(الخسارة الضريبية) / الوعاء الضريبى** | | (١ ٢٣٤ ٩١٩ ٠٩٤) | | ٢ ٩٩٣ ٧٦٩ ٧٨٤ |
| **الضريبة من واقع الاقرار الضريبى** | ٢٢,٥٪ | -- | ٢٢,٥٪ | ٦٧٣ ٥٩٨ ٢٠١ |
| **نسبة الضريبة من واقع الاقرار إلى الربح المحاسبى** | | -- | | ٢٠,٦١٪ |

## ٢٠- المخزون

| | ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠١٨/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| | جنيـــــــــه | جنيـــــــــه |
| خامات رئيسية ومساعدة | ٣ ٣٩٩ ٨٨٣ ٢٧٦ | ٣ ٤٦٩ ٧٠٩ ٦١٢ |
| قطع غيار ومهمات * | ٨١٥ ٢٦٨ ٧٨٦ | ٧٣١ ٢٩٠ ٥٤٩ |
| إنتاج غير تام | ١ ٩٠٦ ٦٣٣ ٠١٢ | ٢٦٧ ٧٢٣ ٨١٥ |
| إنتاج تام (أطوال) ** | ٨١٧ ١٦٣ ١٤٥ | ٢ ٢٦٩ ١٢٠ ٥٢٠ |
| إنتاج تام (مسطحات) * | ٧٥٧ ٧٩٩ ٥٣٨ | ١ ٠٧٤ ٨٢٨ ٣٣٣ |
| مخزون تام (أطوال) مشتريات بغرض البيع ** | ٣٣٩ ٣٨٧ ٦٣٧ | ٥١٨ ٢٦٦ ٠٩٦ |
| | **٨ ٠٣٦ ١٣٥ ٣٩٤** | **٨ ٣٣٠ ٩٣٨ ٩٢٥** |

* تم عرض المخزون بعد خصم خسائر الانخفاض فى القيمة البالغة ١٩٥,٨ مليون جنيه مصري.

** يتمثل بند مخزون انتاج تام (اطوال) مشتريات بغرض البيع فى قيمة مخزون إنتاج تام (أطوال) لدي شركة العز لصناعة الصلب المسطح.

## ٢١ – العملاء والمدينون

| | إيضاح رقم | ٢٠١٩/١٢/٣١ جنيـــــــه | ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيـــــــه |
|---|---|---|---|
| عملاء | | ٣٢٨ ٥٣٧ ٢٣٨ | ٨ ٥٨٧ ١٢٢ |
| اعتمادات عملاء (تصدير) | | ٤١١ ٠٣٢ ٢٧٩ | ٨٥ ٢٩٨ ٤١٤ |
| أوراق قبض | | ٧٣٤ ٠٢١ ٨٤٤ | ١٠٨ ٥٠٠ ٣٨٢ |
| موردين – دفعات مقدمة | | ٤٢١ ٥٣١ ٥٣٧ | ٢٩٢ ٢٢٩ ٧٨٨ |
| تأمينات لدى الغير | | ٨٣٦ ٦٩٢ ٧١١ | ٥٨٩ ٩٦٣ ٦٠٠ |
| مصلحة الجمارك (أمانات) | | ٦٦ ١٩٠ ٧٠٥ | ٧٠ ٨٩٣ ٠٠١ |
| مصلحة الضرائب – أرصدة مدينة* | | ٦٨٣ ٧٤٢ ٥٤٩ | ٦٩٩ ٣٤١ ٥٧٠ |
| مصلحة الضرائب – مقابل حق الانتفاع** | | ١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠ | ١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠ |
| إيرادات مستحقة | | -- | ١٥٩ ٠٣١ |
| ضريبة القيمة المضافة | | ٢ ٦٦٠ ٣٦١ | ٤٨ ٥٤٦ ٣٤٩ |
| مصروفات مدفوعة مقدماً | | ٤٤ ٦٩٦ ٤٦٠ | ٣٠ ٨٨٢ ٩٣٦ |
| قروض وسلف قصيرة الأجل | (١٨) | ٣٨ ٠٠٢ ٦٧٨ | ٢٩ ٨٩٨ ٨٠٨ |
| هيئة ميناء الإسكندرية | | ١٧ ٣٣٧ ٤٤٤ | ١٩ ٧١٩ ٢٢٤ |
| مدينون – محكمة القاهرة الاقتصادية | | ٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠ | ٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠ |
| مدينون متنوعون | | ٢٥٨ ٤٦٥ ٢٥٠ | ١١١ ٨٢٩ ٥٢٣ |
| | | ٤ ٠٠٥ ٤٤٨ ٣٥٦ | ٢ ٢٥٨ ٣٨٧ ٠٤٨ |
| **يخصم:** | | | |
| خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى*** | | (٤٦ ٥٥٢ ٢٤٤) | (٢٩ ٦٦٠ ٨٩٥) |
| | | ٣ ٩٥٨ ٨٩٦ ١١٢ | ٢ ٢٢٨ ٧٢٦ ١٥٣ |

* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب – أرصدة مدينة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري تتمثل فى قيمة الدفعات من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية عن مشروعات الصلب المسطح والغرامات عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وفقا لما هو موضح تفصيلا بالإيضاح رقم (٣٢-١) ومبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري يمثل قيمة دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦.

** تتمثل أرصدة مصلحة الضرائب – مقابل حق الانتفاع فى قيمة ضريبة المبيعات الإضافية على مقابل حق الانتفاع برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وهى محل نزاع قانونى (إيضاح رقم ٤٠-٢).

*** **خسائر الاضمحلال فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى**

| | الرصيد في أول يناير ٢٠١٩ جنيـــــه | المكون خلال العام جنيـــــه | الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١ جنيـــــه |
|---|---|---|---|
| خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى* | ٢٢ ٢١٥ ٨٨٣ | — | ٢٢ ٢١٥ ٨٨٣ |
| خسائر الاضمحلال فى قيمة العملاء والموردين – أرصدة مدينة | ٧ ٤٤٥ ٠١٢ | ١٦ ٨٩١ ٣٤٩ | ٢٤ ٣٣٦ ٣٦١ |
| | ٢٩ ٦٦٠ ٨٩٥ | ١٦ ٨٩١ ٣٤٩ | ٤٦ ٥٥٢ ٢٤٤ |

* يتضمن رصيد خسائر الاضمحلال فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى قيمة مديونية متنازع عليها مع هيئة ميناء الإسكندرية والتي سبق تحميلها علي قائمة الدخل بالسنوات السابقة.

## ٢٢- النقدية بالبنوك والصندوق

| | إيضاح رقم | ٢٠١٩/١٢/٣١ جنيـــــــه | ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيـــــــه |
|---|---|---|---|
| النقدية بالصندوق | | ٣٤٤ ٩٨٤ | ٣٠٤ ٦٥٠ |
| **بنوك عملة محلية** | | | |
| حسابات جارية | | ٤٥٠ ٣٨٣ ٢٢٥ | ٦٦٧ ٤٢٨ ٩٩٥ |
| شيكات برسم التحصيل | | ٥٠٣ ٥٦٤ ٩٣٩ | ٥٣ ١٨٩ ٠٦١ |
| ودائـع لأجل | | -- | ٥٦ ٩٤٩ ٣٣٤ |
| | | ٩٥٣ ٩٤٨ ١٦٤ | ٧٧٧ ٥٦٧ ٣٩٠ |
| **بنوك عملات أجنبية** | | | |
| حسابات جارية | | ٥١٥ ١٢٤ ٦١٨ | ٦٩٧ ٧٨٧ ٧٩٨ |
| | | ٥١٥ ١٢٤ ٦١٨ | ٦٩٧ ٧٨٧ ٧٩٨ |
| رصيد النقدية بالبنوك والصندوق | | ١ ٤٦٩ ٤١٧ ٧٦٦ | ١ ٤٧٥ ٦٥٩ ٨٣٨ |
| **يخصم:** | | | |
| **بنوك سحب على المكشوف** | | | |
| بنوك عملة محلية | | (٧١ ٧٠٧ ٧٢٧) | (١٧ ٠٦٩ ٨٢٨) |
| بنوك عملات أجنبية | | (١٠٦ ٠١٣ ٣٤٢) | (١٦ ١٨٣ ٩٩٤) |
| رصيد البنوك سحب على المكشوف | (٢٣) | (١٧٧ ٧٢١ ٠٦٩) | (٣٣ ٢٥٣ ٨٢٢) |
| **يخصم:** | | | |
| ودائع مجمدة وحسابات جارية مجمدة | | (١٠٢ ٧٠٨ ١٦٥) | (١١٥ ٠٨١ ٥٢٦) |
| **صافي النقدية وما في حكمها في آخر العام لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية** | | ١ ١٨٨ ٩٨٨ ٥٣٢ | ١ ٣٢٧ ٣٢٤ ٤٩٠ |

## ٢٣- بنوك أرصدة دائنة

| | | | |
|---|---|---|---|
| **بنوك سحب على المكشوف** | | | |
| بنوك عملة محلية | | ٧١ ٧٠٧ ٧٢٧ | ١٧ ٠٦٩ ٨٢٨ |
| بنوك عملات اجنبية | | ١٠٦ ٠١٣ ٣٤٢ | ١٦ ١٨٣ ٩٩٤ |
| | (٢٢) | ١٧٧ ٧٢١ ٠٦٩ | ٣٣ ٢٥٣ ٨٢٢ |
| **بنوك – تسهيلات ائتمانية*** | | | |
| بنوك تسهيلات عملة محلية | | ٩ ٤١٨ ١٢٧ ١١٠ | ٤ ٨٨٨ ١٧٨ ١٠٥ |
| بنوك تسهيلات عملات اجنبية | | ١ ١٢١ ٣٢٣ ٥٨١ | ١ ٢٧٩ ١٩٧ ٧٦٩ |
| | | ١٠ ٥٣٩ ٤٥٠ ٦٩١ | ٦ ١٦٧ ٣٧٥ ٨٧٤ |
| | | ١٠ ٧١٧ ١٧١ ٧٦٠ | ٦ ٢٠٠ ٦٢٩ ٦٩٦ |

* تتمثل بنوك – تسهيلات ائتمانية فى قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصرى والعملات الاجنبية لتمويل رأس المال العامل وذلك على اساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الاقراض والخصم المعلن بالبنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى وطبقا لسعر الليبور على المبالغ المسحوبة بالعملات الاجنبية وذلك وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع البنوك والخاصة بمنح الشركة حدوداً للتسهيلات الائتمانية فى إطار خطة الشركة التمويلية (إيضاح رقم ٢٤-١).

## ٢٤- القروض والتسهيلات الإئتمانية

يتمثل بند القروض والتسهيلات الائتمانية طويلة الأجل وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة السداد خلال العام كما يلى:-

### ٢٤-١ قروض وتسهيلات إئتمانية طويلة الأجل

#### ٢٤-١-١ قروض وتسهيلات إئتمانية طويلة الأجل (بالعملة المحلية)

| البيـــــــان | ٢٠١٩/١٢/٣١ جنيـــــــه | ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيـــــــه | العمر المتبقي من القرض/التسهيل (سنة) |
|---|---|---|---|
| تسهيلات إئتمانية بالعملة المحلية* | ٣ ٨١٨ ٨٠٩ ٢٦٢ | ٢ ٠٥٢ ٥٣٤ ٢٧١ | ٣-٢ |
| قروض بالعملة المحلية** | ٤٢ ٦١٩ ٤٢٥ | ٤٤ ٤١٤ ٠٠٠ | ٧ |
| | ٣ ٨٦١ ٤٢٨ ٦٨٧ | ٢ ٠٩٦ ٩٤٨ ٢٧١ | |

#### ٢٤-١-٢ قروض وتسهيلات إئتمانية طويلة الأجل (بالعملات الأجنبية)

| | ٢٠١٩/١٢/٣١ جنيـــــــه | ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيـــــــه | |
|---|---|---|---|
| قروض بالعملات الأجنبية** | ٢ ٣٨٢ ٨٨١ ٢٨٥ | ٢ ٨٦٣ ٣٠٥ ١٩٣ | ٧ |
| تسهيلات إئتمانية بالعملات الاجنبية* | ٤٦٣ ٤٩٣ ١٣٢ | ٨٣١ ٧٦٩ ٨٩٠ | ٣-٢ |
| | ٢ ٨٤٦ ٣٧٤ ٤١٧ | ٣ ٦٩٥ ٠٧٥ ٠٨٣ | |
| | ٦ ٧٠٧ ٨٠٣ ١٠٤ | ٥ ٧٩٢ ٠٢٣ ٣٥٤ | |

### ٢٤-٢ أقساط تستحق خلال عام

| | | | |
|---|---|---|---|
| قروض قصيرة عملة محلية | ٨ ٥٢٣ ٩٠٠ | -- | |
| قروض قصيرة الأجل** | ٥٠٧ ٤٦٧ ٧٥٧ | ٤٦٥ ١٦٤ ٠٠٠ | ١ |
| | ٥١٥ ٩٩١ ٦٥٧ | ٤٦٥ ١٦٤ ٠٠٠ | |

| | سعر الفائدة | شروط السداد |
|---|---|---|
| ١- قروض وتسهيلات عملة محلية | | |
| فائدة متغيرة | سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري | في تاريخ الاستحقاق النهائي |
| ٢- قروض وتسهيلات عملات أجنبية | | |
| فائدة متغيرة دولار | سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور | فى تاريخ الاستحقاق النهائى |
| فائدة متغيرة يورو | سعر فائدة متغير مرتبط بسعر اليوريبور | فى تاريخ الاستحقاق النهائى |

* تسهيلات دواره متوسطة الأجل

البنك الأهلي المصرى

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري (مدته ثلاث سنوات) ينتهي في ١٧ أكتوبر ٢٠٢١ وبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ٦٦٠,٦٥ مليون جنيه مصري.

بنك قطر الوطنى – الأهلى

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني – الأهلي بقيمة ١٥٠٠ مليون جنيه مصري او ما يعادله بالعملة الأجنبية ويستحق في يناير ٢٠٢١ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٢٧٢,٩٥ مليون جنيه مصري.

البنك المصرى لتنمية الصادرات

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك المصري لتنمية الصادرات بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري او ما يعادله بالعملة الاجنبية يستحق في إبريل ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥٤٠,٩٧ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٦٥,١٧ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٤,١ مليون دولار أمريكي.

البنك العربى الإفريقى الدولى

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك العربي الأفريقي الدولي بمبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية ويستحق في يوليو ٢٠٢٣ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١ ٣٤٤,٢٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده مبلغ ٣٩٨,٣٢ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٤,٧١ مليون دولار امريكي.

** قروض متوسطة الأجل

بنك قطر الوطنى – الأهلى

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني – الأهلي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦٩,٥ مليون دولار امريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥٦ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٩٠١,٩٤ مليون جنيه مصري.

البنك العربى الإفريقى الدولى

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦١,٥ مليون دولار امريكي ويتم سداد القرض على عدد ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ مايو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤٨,٤ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٧٧٩,٥٤ مليون جنيه مصري.

**بنك الإسكندرية**

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الإسكندرية بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠ مليون دولار امريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤٣,٧ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٧٠٣,٨٤ مليون جنيه مصري.

**بنك اتش اس بي سي**

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك اتش اس بي سي بغرض تمويل مشروع تطوير وعمرة مصنع الاختزال المباشر الثاني بمبلغ ١٢,٥ مليون يورو ومبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري ويتم سداد القرض على عدد اثني عشر قسط نصف سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥١,١٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١٢,١١ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ١٩٥ مليون جنيه مصري.

**بنك الكويت الوطني**

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الكويت الوطني بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض خلال ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٩,٢٥ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٣١٠,٠٤ جنيه مصري.

**بيان القروض والتسهيلات بالعملة المحلية والأجنبية**

| | | أقساط مستحقة | | |
|---|---|---|---|---|
| | عملة القرض | للسداد خلال العام | ٢-٧ سنوات | الإجمالي |
| | | جنيـــــه | جنيـــــه | جنيـــــه |
| قروض بدون ضمان وتسهيلات ائتمانية طويلة الاجل | جنيه مصرى | ٨ ٥٢٣ ٩٠٠ | ٣ ٨٦١ ٤٢٨ ٦٨٧ | ٣ ٨٦٩ ٩٥٢ ٥٨٧ |
| قروض بدون ضمان وتسهيلات ائتمانية طويلة الاجل | دولار أمريكى | ٥٠٧ ٤٦٧ ٧٥٧ | ٢ ٨٣١ ٩٣٧ ٥٠٣ | ٣ ٣٣٩ ٤٠٥ ٢٦٠ |
| قروض بدون ضمان | يورو | --- | ١٤ ٤٣٦ ٩١٤ | ١٤ ٤٣٦ ٩١٤ |
| **إجمالـي القروض والتسهيلات** | | ٥١٥ ٩٩١ ٦٥٧ | ٦ ٧٠٧ ٨٠٣ ١٠٤ | ٧ ٢٢٣ ٧٩٤ ٧٦١ |

٢٥- ارصدة دائنة ناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة تستخدم للإكتتاب في زيادة رأس المال:-

يتمثل رصيد الأرصدة الدائنة الناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة تستخدم للإكتتاب في زيادة رأس المال البالغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٨٤٠ ٥٠٦ ٩١٩ ٨ جنيه في قيمة أسهم شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة التي تم الإستحواذ عليها في مقابل أرصده دائنة تستخدم للإكتتاب في زيادة رأس المال إيضاح رقم (٤٢)، (١٧-١).

- شركة العز للصلب المسطح

| اسم المساهم : - | عدد الأسهم | القيمة بالجنيه |
|---|---|---|
| شركة حديد عز | ٣٥ ٢٨٩ ٠٠٠ | ٥ ٧٥٨ ٥٨٤ ٣٦٧ |
| بنك مصر | ٣ ١٥٠ ٠٠٠ | ٥١١ ٤٢١ ٩٤٢ |
| البنك الأهلى المصرى | ٢ ٤٥٠ ٠٠٠ | ٣٩٧ ٧٧٢ ٦٢١ |
| بنك الاستثمار القومى | ١ ١٠٠ ٠٠٠ | ١٧٨ ٥٩١ ٧٨٩ |
| مساهمون آخرون | ١٠ ٠٠٠ | ١ ٦٢٣ ٥٦١ |
| **الإجمالى** | ٤١ ٩٩٩ ٠٠٠ | ٦ ٨٤٧ ٩٩٤ ٢٨٠ |

- شركة مصانع العز للدرفلة

| اسم المساهم : - | | |
|---|---|---|
| شركة حديد عز | ٨٨ ٩٢١ ٠٥٠ | ٢ ٠٥١ ٤٠٨ ٦٢٤ |
| صندوق المعاشات – نقابة المهن التطبيقية | ٧٥٢ ٠٠٠ | ١٧ ٣٤٨ ٦٤٠ |
| الشركة الوطنية لتنمية الصناعات المعدنية | ١٠٣ ٢٠٠ | ٢ ٣٨٠ ٨٢٤ |
| الشركة الاتحادية للاستثمارات الصناعية | ٤٠٠٠ | ٩٢ ٢٨٠ |
| نقابة التطبيقيين | ٤٠٠٠ | ٩٢ ٢٨٠ |
| مساهمون آخرون | ٨ ٢٣٢ | ١٨٩ ٩١٢ |
| **الإجمالى** | ٨٩ ٧٩٢ ٤٨٢ | ٢ ٠٧١ ٥١٢ ٥٦٠ |
| **الرصيد** | | ٨ ٩١٩ ٥٠٦ ٨٤٠ |
| **يخصم:** | | |
| أطراف ذات علاقة طويلة الاجل | | (١ ٦٨٤ ٦٧٥ ٥٣٦) |
| **الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩** | | ٧ ٢٣٤ ٨٣١ ٣٠٤ |

وفقاً لقرارات الجمعيتين العامتين العاديتين المنعقدتين بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ والإجراءات المتخذة وموافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة فقد تم دعوة قدامى المساهمين للإكتتاب الذى تم وفقاً للإجراءات القانونية وقد وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ إبريل ٢٠٢٠ بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه مصرى إلى ٧٠٠ ٢٠٣ ٩٥١ ١ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٤٠٠ ٧٦٢ ٦١٤ جنيه مصرى وذلك بإصدار عدد ٦٢٤ ١٤٧ ٦ سهم على أن تصدر أسهم الزيادة بالقيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالى المستقل والبالغ قدرها ١٧٦,٨٥ ١ جنيه مصرى بواقع ١٠٠ جنيه للسهم قيمة أسمية )(بقيمة اسمية اجمالية قدرها ٤٠٠ ٧٦٢ ٦١٤ جنيه مصري) مضافا إليها ٠٧٦,٨٥ ١ للسهم علاوة اصدار (بقيمة اسمية إجمالية للعلاوة قدرها ٩٠٤ ٠٦٨ ٦٢٠ ٦ جنيه مصرى) وبدون مصاريف إصدار ، سددت قيمة الزيادة بالكامل باستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن استحواذ الشركة (شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية) على أسهم المكتتبين في الزيادة فى شركتى العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة لتلك الأسهم والظاهرة بالمركز المالى للشركة في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٩ والموافق عليه من قطاع متابعة الأداء الإقتصادى بالهيئة العامة للاستثمار بموجب تقرير الفحص المالى الصادر من القطاع تحت رقم ٢٠٢٠/١١٥١ بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٠.

وقد تم الحصول على موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على إصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين ٦ ، ٧ من النظام الأساسى للشركة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية وتم إستكمال الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإجراء التعديلات والتأشير فى السجل التجارى بزيادة رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر والمدفوع بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠ (إيضاح رقم ٣٠-ب).

وقد تم إثبات الرصيد الدائن المستحق لشركة حديد عز بعد تغطية حصته فى الإكتتاب فى رأس المال بالأرصدة الدائنة بند معاملات من أطراف ذات علاقة كرصيد غير مطالب به فى الأجل القصير.

## ٢٦- موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

| | إيضاح رقم | ٢٠١٩/١٢/٣١ جنيه | ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه |
|---|---|---|---|
| موردون واوراق دفع | | ١ ٢٤١ ٢٤٨ ٦٥٦ | ١ ١٤٨ ٤٧٩ ٥٠٠ |
| دائنو توزيعات * | (٤١) | -- | ٥٤٢ ٥٩٥ ١٦٨ |
| عملاء- أرصدة دائنة | | ٩٢٩ ٩٩٢ ٣٧٤ | ٧٢٧ ٦٩٥ ١٠٧ |
| فوائد مستحقة | | ٥٥ ٦٢٣ ٠٣٥ | ٧٢ ٩٥٦ ٥٨٨ |
| مصروفات مستحقة | | ٥٩٥ ١٦٧ ٣٦٨ | ٥٦١ ٨٦٧ ٧١٥ |
| تأمين أعمال محتجزة | | ٢٣ ٥٢٠ ٤٩٩ | ٢٢ ١٤٢ ٩٧٠ |
| مساهمة تكافلية لنظام التأمين الصحى الشامل | (٣٩) | ٨٩ ٢٣٥ ٦٢٩ | ٣٨ ٥٥٧ ٣٠٤ |
| مصلحة الضرائب | | ٢٣ ٣٤٦ ٧٦٥ | ٣٠ ٩٥٧ ١١٨ |
| هيئة الميناء | (٤٠) | ٩٦ ٤٨٢ ٥١١ | ٩٦ ٤٨٢ ٥١١ |
| دائنون متنوعون | | ١١ ٧٦٣ ٣٤٩ | ٨ ٥٢٥ ٢٩٣ |
| | | ٣ ٠٦٦ ٣٨٠ ١٨٦ | ٣ ٢٥٠ ٢٥٩ ٢٧٤ |

* يتمثل المبلغ المقارن ببند دائنو توزيعات في قيمة التوزيعات المقررة وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ حيث تقرر توزيع أرباح فترية عن القوائم المالية للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (إيضاح رقم ٣١).

## ٢٧- المخصصات

| | ٢٠١٩/١٢/٣١ جنيه | ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه |
|---|---|---|
| مخصص ضرائب ومطالبات * | ٢١٤ ٥٨٠ ٢٢١ | ٢١٤ ٥٨٠ ٢٢١ |
| مخصص قضايا عمالية ومدنية | ١ ٩٥٥ ٠٢٤ | ١ ٩٥٥ ٠٢٤ |
| | ٢١٦ ٥٣٥ ٢٤٥ | ٢١٦ ٥٣٥ ٢٤٥ |

* يتمثل مخصص الضرائب والمطالبات فى قيمة مطالبات عن التزامات غير محددة التوقيت ولا المقدار فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

* لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) المعدل "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة " نظراً لأن إدارة الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

## ٢٨- التزامات نظام المعاش التكميلى

اعتبارا من الاول من يناير ٢٠١٣ ووفقا لقرار مجلس الادارة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر ان تمنح الشركة العاملين ميزة نظام المعاش التكميلى وذلك للعاملين بشركة عز الدخيلة للصلب – الاسكندرية وذلك ليستفيد به اى من حالات التقاعد عند سن الستين او الوفاة او العجز المهنى لاى من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشا شهريا ثابتا بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقا لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتتحمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة خلال العام مبلغ ٨,٣ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلى مبلغ ٩,٣ مليون جنيه مصرى خلال السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلى خلال العام مبلغ ٥٢,٥ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المستقلة وفقا لتقرير الخبير الاكتوارى الصادر في ١٠ يناير ٢٠١٩ والمعدل بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠١٩ (ايضاح رقم ٥، ٧، ٨).

| | ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠١٨/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| | جنيـــــــــه | جنيـــــــــه |
| إجمالى التزامات نظام المعاش التكميلى | ١٩٤ ٣٥٨ ٩٩٤ | ١٣١ ٠٩٠ ٩٥١ |
| يوزع كالتالى: | | |
| المدرج ضمن الالتزامات المتداولة | ١٤ ٤٥٧ ٥٠٨ | ١١ ٦٨٢ ٩٤٥ |
| المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل | ١٧٩ ٩٠١ ٤٨٦ | ١١٩ ٤٠٨ ٠٠٦ |
| | ١٩٤ ٣٥٨ ٩٩٤ | ١٣١ ٠٩٠ ٩٥١ |

اولا: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال العام فيما يلى:

| | ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠١٨/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| | جنيـه مصرى | جنيـه مصرى |
| الرصيد فى اول العام | ١٣١ ٠٩٠ ٩٥١ | ١١٩ ٣٥٣ ٣٦٩ |
| يضاف: | | |
| تكلفة الخدمة الحالية | ٣١ ٨٠٤ ٥٠٥ | -- |
| تكلفة العائد | ٢٠ ٧٣١ ١٣٥ | ١٤ ٨٤٥ ٥٣٩ |
| تكلفة الخدمة السابقة | -- | ٧٣١ ٩٧٨ |
| | ١٨٣ ٦٢٦ ٥٩١ | ١٣٤ ٩٣٠ ٨٨٦ |
| يضاف: | | |
| اشتراكات العاملين المدفوعة خلال العام | ٨ ٣١٧ ٩٥٦ | ٧ ٨٢٨ ٠٨٦ |
| الخسائر الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات | ١١ ٧٠٩ ٠٥٨ | -- |
| | ٢٠٣ ٦٥٣ ٦٠٥ | ١٤٢ ٧٥٨ ٩٧٢ |
| يخصم: | | |
| معاشات مدفوعة | (٩ ٢٩٤ ٦١١) | (٧ ٣٦١ ٧٥٠) |
| الارباح الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات | -- | (٤ ٣٠٦ ٢٧١) |
| | ١٩٤ ٣٥٨ ٩٩٤ | ١٣١ ٠٩٠ ٩٥١ |

ثانياً: تتمثل المبالغ المعترف بها فى قائمة الدخل المستقلة خلال العام فيما يلى:-

| | ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠١٨/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| | جنيـــــــــه | جنيـــــــــه |
| تكلفة الخدمة السابقة | -- | ٧٣١ ٩٧٨ |
| تكلفة الخدمة الحالية | ٣١ ٨٠٤ ٥٠٥ | -- |
| تكلفة العائد | ٢٠ ٧٣١ ١٣٥ | ١٤ ٨٤٥ ٥٣٩ |
| | ٥٢ ٥٣٥ ٦٤٠ | ١٥ ٥٧٧ ٥١٧ |

وتتمثل الفروض الأكتوارية الرئيسية المستخدمة بمعرفة الشركة طبقا لدراسة الخبير الاكتوارى فيما يلي:-

| | ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠١٨/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا | | |
| أ- معدل سعر الخصم | ٪١٤ | ٪١٨ |
| ب- معدل تضخم الأسعار | ٪٣,٦٣ | ٪١٦ |
| متوسط الافتراضات لتحديد صافى التكلفة | | |
| أ- معدل سعر الخصم | ٪١٨ | ٪١٥,٥ |
| ب- معدل التضخم | ٪١٦ | ٪١٤ |

تحليل الحساسية للنظام

فيما يلى تأثير حركة افتراضات الحساسية لمعدل الخصم لالتزامات / تكلفة نظام مزايا المعاش التكميلى طبقا لدراسة الخبير الاكتوارى:-

| | معدل الخصم ٪١٣,٥ جنيـــــــه | معدل الخصم ٪١٤,٥ جنيـــــــه |
|---|---|---|
| القيمة الحالية للالتزام | ١٣٦ ١٢٥ ٥٤٠ | ١٢٦ ٣٨٠ ٦٩٢ |
| تكلفة الخدمة الحالية والعائد | ٢١ ٣٠٣ ٨٣٩ | ٢٠ ١٩٤ ٦٧٤ |

بيانات ديموجرافية

| | | ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠١٨/١٢/٣١ |
|---|---|---|---|
| عدد العاملين | عامل | ٣ ٩١٩ | ٤ ٠٣٩ |
| مدة الخدمة المتبقية | سنة | ١٧,٣٠ | ١٧,٨١ |
| عدد المتقاعدين | عامل | ٧١٠ | ٥٨٩ |
| متوسط السن | سنة | ٤٢,٧٠ | ٤٢,١٩ |

٢٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٩-١ عناصر المخاطر المالية

- تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة الى مخاطر مالية متنوعة وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر تأثير أسعار الفائدة) وايضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

- تهدف إدارة الشركة الى تقليل الاثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالى للشركة.

- لا تستخدم الشركة اى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية اخطار محددة.

- يتولي مجلس إدارة الشركة المسئولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدي التزامها بتلك المستويات.

- تهدف الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

أ- خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

إن الهدف من إدارة خطر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

١- **خطر العملة الأجنبية**

**التعرض لخطر العملة**

الأتي يوضح تعرض الشركة لخطر تذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملات الأساسية:-

| البيـــــــان | دولار امريكى | ين ياباني | يورو | جنيه استرليني | اجمالي المعادل بالجنيه مصرى |
|---|---|---|---|---|---|
| **٣١ ديسمبر ٢٠١٩** | | | | | |
| العملاء | ٨ ٦٤٩ ٣٨٧ | -- | -- | -- | ١٣٩ ٣٠٧ ٨٨٥ |
| مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى | ٣ ٠٧٦ | -- | ٢٥ ١٣٩ | -- | ٥٠٤ ٣٠٥ |
| النقدية وما فى حكمها | ٣١ ٥١٥ ١٧٠ | ١٤ ٨٩٢ ٥١٣ | ٣٠٧ ٩٣٨ | ٤ ٩٣١ | ٥١٥ ٤٧١ ٤٧٠ |
| **إجمالي الأصول بالعملة** | ٤٠ ١٦٧ ٦٣٣ | ١٤ ٨٩٢ ٥١٣ | ٣٣٣ ٠٧٧ | ٤ ٩٣١ | ٦٥٥ ٢٨٣ ٦٦٠ |
| دائنون وأرصدة دائنة أخرى | (٤١ ٥٧٦ ٥٣٦) | (١٤٧ ٩١١ ٥٦١) | (٧ ٨١٢ ٠٢٨) | (١٠٣ ٦٦٠) | (٨٣٥ ١٠٥ ٨٩٨) |
| قروض وتسهيلات بنكية | (٢٨٠ ٨٤٦ ٥١٠) | -- | (٣ ١٩٦ ٥٥٤) | -- | (٤ ٥٨١ ١٦٨ ٦٠٠) |
| **إجمالي الالتزامات بالعملة** | (٣٢٢ ٤٢٣ ٠٤٦) | (١٤٧ ٩١١ ٥٦١) | (١١ ٠٠٨ ٥٨٢) | (١٠٣ ٦٦٠) | (٥ ٤١٦ ٢٧٤ ٤٩٨) |
| (عجز) التعرض للخطر | (٢٨٢ ٢٥٥ ٤١٣) | (١٣٣ ٠١٩ ٠٤٨) | (١٠ ٦٧٥ ٥٠٥) | (٩٨ ٧٢٩) | (٤ ٧٦٠ ٩٩٠ ٨٣٨) |
| **المعادل بالجنيه المصرى** | (٤ ٥٤٦ ٠٤٢ ٩١٥) | (١٩ ٧٣٤ ٨٣٩) | (١٩٣ ١٢٣ ١٠٩) | (٢ ٠٨٩ ٩٧٥) | (٤ ٧٦٠ ٩٩٠ ٨٣٨) |
| **٣١ ديسمبر ٢٠١٨** | | | | | |
| العملاء | ٤ ٧٤٩ ٣٥٥ | -- | -- | -- | ٨٥ ٢٩٨ ٤١٦ |
| مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى | ٢ ١٨٢ ٧١٢ | -- | ٤٣ ٩٠٧ | -- | ٤٠ ١٠٦ ٨٧٩ |
| النقدية وما فى حكمها | ٣٩ ٤٦٣ ٢٢٣ | ٩ ٤٧٨ ٢٧٧ | ٣ ٢٢٥ | ٣ ٨٠٥ | ٧١٠ ٤٣٣ ١٧٨ |
| **إجمالي الأصول بالعملة** | ٤٦ ٣٩٥ ٢٩٠ | ٩ ٤٧٨ ٢٧٧ | ٤٧ ١٣٢ | ٣ ٨٠٥ | ٨٣٥ ٨٣٨ ٤٧٣ |
| دائنون وأرصدة دائنة أخرى | (٤٥ ٢٠٦ ٧٩٩) | (٨٧ ٢٢٤ ٨٢٥) | (٤ ٣٨٧ ٥٠١) | (١٢٣ ٦٨٩) | (٩١٩ ٢٢٢ ٣١٣) |
| قروض وتسهيلات بنكية | (٢٩٩ ٧٤٠ ٠٧٥) | -- | (٣ ٥١٣ ٧٥١) | -- | (٥ ٤٥٥ ٧٨٥ ٩٩٥) |
| **إجمالي الالتزامات بالعملة** | (٣٤٤ ٩٤٦ ٨٧٤) | (٨٧ ٢٢٤ ٨٢٥) | (٧ ٩٠١ ٢٥٢) | (١٢٣ ٦٨٩) | (٦ ٣٧٥ ٠٠٨ ٣٠٨) |
| (عجز) التعرض للخطر | (٢٩٨ ٥٥١ ٥٨٤) | (٧٧ ٧٤٦ ٥٤٨) | (٧ ٨٥٤ ١٢٠) | (١١٩ ٨٨٤) | (٥ ٥٣٩ ١٦٩ ٨٣٥) |
| **المعادل بالجنيه المصرى** | (٥ ٣٦١ ٩٨٦ ٤٤٩) | (١٢ ٤٦٢ ٧٧٢) | (١٦١ ٩٥٣ ٥٢٣) | (٢ ٧٦٧ ٠٩١) | (٥ ٥٣٩ ١٦٩ ٨٣٥) |

- بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:-

| | أسعار الإقفال | | | | متوسط اسعار الصرف | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ٢٠١٩/١٢/٣١ | | ٢٠١٨/١٢/٣١ | | ٢٠١٩/١٢/٣١ | | ٢٠١٨/١٢/٣١ | |
| | جنيه مصرى | | جنيه مصرى | | جنيه مصرى | | جنيه مصرى | |
| | شراء | بيع | شراء | بيع | شراء | بيع | شراء | بيع |
| دولار امريكى | ١٥,٩٧ | ١٦,١٠٦ | ١٧,٨٦ | ١٧,٩٦ | ١٦,٦٧٨ | ١٦,٨٠٤ | ١٧,٨٤٣ | ١٧,٩٦ |
| ين ياباني | ٠,١٤٧١ | ٠,١٤٨٣ | ٠,١٦١٧ | ٠,١٦٢٨ | ٠,١٥٢٩ | ٠,١٥٤١ | ٠,١٥٩ | ٠,١٦٠٣ |
| يورو | ١٧,٩٣ | ١٨,٠٩ | ٢٠,٣٩٩ | ٢٠,٥٧٣ | ١٨,٦٨ | ١٨,٨٢٧ | ٢٠,٤١٦٣ | ٢٠,٦٢٠٢ |
| جنيه استرليني | ٢١,٠٠ | ٢١,٢٦ | ٢٢,٦٥٥ | ٢٢,٨٢٣ | ٢١,٣٥٢ | ٢١,٥٢١ | ٢٢,٣٧٦٢ | ٢٣,٠٨١٤ |

٢- **تحليل الحساسية**

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٤٧٦ مليون جنيه مصري (مقابل زيادة العجز بمبلغ ٥٥٤ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠١٧.

كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٣- **خطر سعر الفائدة**

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق.

ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٧ ٩٤١ مليون جنيه مصري (١٢ ٤٥٨ مليون جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ١ ٩٦٤ مليون جنيه مصري خلال العام (١ ٥٣٤ مليون جنيه مصري خلال العام المقارن).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية بفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٩٦٦ مليون جنيه مصري (١ ٤٢٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، وقد بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع مبلغ ٧٠ مليون جنيه مصري خلال العام (٢٩٨ مليون جنيه خلال العام المقارن).

تتعرض الشركة لخطر سعر الفائدة على الودائع لأجل. هذه الودائع ذات طبيعة قصيرة الأجل ويتمثل العائد على سعر الفائدة كما يلي:-

| | ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠١٨/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| جنيه مصري | ٥,٠٪ - ١٢,٥٠٪ | ٧,٥٪ - ١٦,٧٥٪ |
| دولار أمريكى | ٠,٤٢٪ - ٢,٧٥٪ | ٠,٤٢٪ - ٣,٩٪ |

وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية وأرصدة القروض مع إحلال قرض التمويل المشترك المتوسط الأجل محل القروض والتسهيلات الائتمانية وفقاً لسياسة الشركة التمويلية، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية.

٤- **خطر أسعار السوق الأخرى**

ينشأ هذا الخطر من خطر التغير في أسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي تحتفظ بها الشركة – إن وجدت – وتراقب إدارة الشركة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها – إن وجدت – بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حدة وكافة قرارات الشراء والبيع يتم اعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الاستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الاستثمارات وتستعين الإدارة بالاستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

ب- **خطر الائتمان**

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته وتعريض الطرف الآخر لخسائر مالية.

تتكون الأصول المالية للشركة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، والودائع لأجل (إن وجدت) وأرصدة الاستثمارات المالية. لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يتوزع العملاء على قطاعات متنوعة. توجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم إثبات خسائر الاضمحلال بصورة ملائمة. تدير الشركة خطر الائتمان المتعلق بالاستثمارات عن طريق التأكد من أن الاستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه الاستثمارات.

- **العملاء وأوراق القبض والمدينون**

إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، إن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء الشركة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالنشاط لها تأثير أقل علي خطر الائتمان.

معظم مبيعات الشركة تتمثل في مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء بقيم متقاربة لكل عميل وتوجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم اثبات خسائر الاضمحلال بصورة ملائمة ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان على العملاء محددين.

- **النقدية وما في حكمها**

يتعلق خطر الائتمان الخاص بأرصدة النقدية وما في حكمها والودائع المالية في عدم توافر السيولة لدى الطرف الأخر وبالتالي عدم قدرته على رد تلك الأرصدة والوفاء بالتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، وللتحكم في ذلك الخطر تقوم الشركة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملائمة ائتمانية عالية ومستقرة.

ويتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتمانى العالى والبنوك ذات الملاءة المالية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتمانى مستقل.

ج- **خطر السيولة**

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها حسب الشروط التعاقدية مع الغير.

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد – كلما أمكن ذلك – من أن لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابله مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

وتهدف الإدارة إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطوط ائتمانية معززة متاحة.

- **إدارة مخاطر رأس المال**

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال الى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.

للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين او تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال الشركة.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافى القروض الى اجمالى رأس المال ويتمثل صافى القروض في اجمالى الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى والاقتراض مخصوماً منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل اجمالى رأس المال في اجمالى حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في الميزانية المستقلة بالإضافة الى صافى القروض.

د- **تقدير القيمة العادلة**

يفترض ان تقارب القيمة العادلة الاسمية ناقصا أي تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لاقل من سنة. ولاغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للادوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.
لتقدير القيمة العادلة للادوات المالية غير المتداولة، فان الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبينة على أحوال السوق في تاريخ كل مركز مالى. تستخدم أسعار السوق وأسعار المتعاملين للأدارة المالية أو لأداة مشابهه وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثلا لقيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقى الأدوات المالية وفى نهاية الفترة كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها.

- **الاستثمارات**

يتم تحديد القيمة العادلة على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ المركز المالي بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة وذلك فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية المثبتة بالتكلفة والمشار إليها عاليه مخصوماً منها خسائر الاضمحلال (إن وجدت).

- **تسهيلات بفائدة**

يتم احتساب القيمة العادلة على أساس خصم قيمة التدفقات النقدية لأصل المبلغ والفائدة المستقبلية المتوقعة.

- **المدينون والدائنون**

تعكس القيمة الاسمية للمدينون والدائنون الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.

- **سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة**

تستخدم الشركة معدل العائد الساري في تاريخ المركز المالى بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.

## ٣٠- رأس المال والاحتياطيات

### أ- رأس المال المرخص به

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ١,٥ مليار جنيه مصري متمثل في ١٥ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠٠ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٠ أكتوبر ١٩٩٩، وطبقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ٣٥٢ لسنة ٢٠٠٠ بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٠ وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٠٠.

وقد وافقت الجمعية العامة بجلستيها المنعقدتين في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ على زيادة رأس مال الشركة المرخص به ليصبح مبلغ ٤ مليار جنيه مصري (أربعة مليار جنيه مصري).

وبتاريخ ٧ إبريل ٢٠٢٠ وافق مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية فى إجتماعه الثانى لعام ٢٠٢٠ بالإجماع على تعديل المادة (٦) من النظام الاساسى للشركة وذلك على النحو التالى :-

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٤ مليار جنيه مصرى (أربعة مليار جنيه مصرى) وحدد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٧٠٠ ٢٠٣ ٩٥١ ١ جنيه مصرى (مليار وتسعمائة وواحد وخمسون مليون ومائتان وثلاثة ألف وسبعمائة جنيه مصرى) موزعاً على عدد ٠٣٧ ٥١٢ ١٩ سهم (تسعة عشر مليون وخمسمائة واثنى عشر ألف وسبعة وثلاثون سهم ) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى (مائة جنيه مصرى) وجميعها أسهم عادية اسمية.
- وقد تم الحصول على موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على إصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين ٦ ، ٧ من النظام الأساسى للشركة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية وتم إستكمال الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإجراء التعديلات والتأشير فى السجل التجارى بزيادة رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر والمدفوع بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠.

### ب- رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه متمثل في عدد ٤١٣ ٣٦٤ ١٣ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه بعد تخفيضه بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة التي تم إعدامها بناءاً علي قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة في ٣٠ مارس ٢٠٠٨ وقد تم اتخاذ الإجراءات القانونية لتعديل النظام الأساسي وصدر قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/١٢٥١ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ الأول من يوليو ٢٠٠٨ بشأن الترخيص بتعديل المواد(٦)، (٧) من النظام الأساسي للشركة وقد تم التأشير في السجل التجاري بذلك بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٠٨.

وفقاً لقرارات الجمعيتين العامتين العاديتين المنعقدتين بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ والإجراءات المتخذة وموافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة فقد تم دعوة قدامى المساهمين للإكتتاب الذى تم وفقاً للإجراءات القانونية وقد وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ إبريل ٢٠٢٠ بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه مصرى إلى ٧٠٠ ٢٠٣ ٩٥١ ١ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٤٠٠ ٧٦٢ ٦١٤ جنيه مصرى وذلك بإصدار عدد ٦٢٤ ١٤٧ ٦ سهم على أن تصدر أسهم الزيادة بالقيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالى المستقل والبالغ قدرها ١٧٦,٨٥ ١ جنيه مصرى بواقع ١٠٠ جنيه للسهم قيمة أسمية )(بقيمة اسمية اجمالية قدرها ٤٠٠ ٧٦٢ ٦١٤ جنيه مصري) مضافا إليها ٠٧٦,٨٥ ١ للسهم علاوة اصدار(بقيمة اسمية إجمالية للعلاوة قدرها ٩٠٤ ٠٦٨ ٦٢٠ ٦ جنيه مصرى) وبدون مصاريف إصدار ، سددت قيمة الزيادة بالكامل باستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن استحواذ الشركة (شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية) على أسهم المكتتبين في الزيادة فى شركتى العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة لتلك الأسهم والظاهرة بالمركز المالى للشركة في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٩ والموافق عليه من قطاع متابعة الأداء الإقتصادى بالهيئة العامة للاستثمار بموجب تقرير الفحص المالى الصادر من القطاع تحت رقم ٢٠٢٠/١١٥١ بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٠.

وبتاريخ ٧ إبريل ٢٠٢٠ وافق مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية فى إجتماعه الثانى لعام ٢٠٢٠ بالإجماع على تعديل المادة (٧) من النظام الاساسى للشركة وذلك على النحو التالى :-

- يتكون رأس مال الشركة من أسهم عددها ٠٣٧ ٥١٢ ١٩ سهم (تسعة عشر مليون وخمسمائة واثنى عشر ألف وسبعة وثلاثون سهم ) أسمى ، وقد تم الإكتتاب فى رأس المال على النحو التالى:-

| اسم المساهم | الجنسية | عدد الأسهم | القيمة الأسمية بالجنيه |
|---|---|---|---|
| شركة حديد عز | مصرية | ١٢ ٥٠٠ ٠٠٠ | ١ ٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ |
| بنك الاستثمار القومى | مصري | ١ ٥٨٩ ٩٨٣ | ١٥٨ ٩٩٨ ٣٠٠ |
| البنك الأهلى المصرى | مصري | ١ ١٢٧ ٥٦٢ | ١١٢ ٧٥٦ ٢٠٠ |
| صندوق التأمين الإجتماعى للعاملين بالقطاع الحكومى | مصري | ٨٥٢ ٣٤٨ | ٨٥ ٢٣٤ ٨٠٠ |
| الهيئة المصرية العامة للبترول | مصرية | ٦٤٠ ١٨٠ | ٦٤ ٠١٨ ٠٠٠ |
| شركة مصر للتأمين | مصرية | ٥٦٨ ٨٧٥ | ٥٦ ٨٨٧ ٥٠٠ |
| شركة مصر لتأمينات الحياة | مصرية | ٤٩١ ٣٠٥ | ٤٩ ١٣٠ ٥٠٠ |
| بنك مصر | مصري | ٤٣٤ ٥٦٨ | ٤٣ ٤٥٦ ٨٠٠ |
| صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص | مصري | ٤٣٤ ٢٩٧ | ٤٣ ٤٢٩ ٧٠٠ |
| الهيئة العامة لتنفيذ المشروعات الصناعية والتعدينية | مصرية | ٢٧٤ ٣٦٠ | ٢٧ ٤٣٦ ٠٠٠ |
| جهات أخرى وافراد | مصري | ٥٩٨ ٥٥٩ | ٥٩ ٨٥٥ ٩٠٠ |
| **الإجمالى** | | **١٩ ٥١٢ ٠٣٧** | **١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠** |

- وتبلغ نسبة المساهمة المصرية ٩٨,٤٦٪ فى رأس مال الشركة .

- وقد تم سداد رأس المال المصدر للشركة قبل الزيادة والبالغ قدره ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه مصرى بالكامل بموجب التأشير بالسجل التجارى.

- كما تم سداد قيمة الزيادة فى رأس المال المصدر للشركة والبالغ قدرها ٤٠٠ ٧٦٢ ٦١٤ جنيه مصرى (ستمائة وأربعة عشر مليون وسبعمائة وأثنان وستون ألف واربعمائة جنيه مصرى) باستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن استحواذ الشركة على أسهم في شركتى العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة لتلك الأسهم والظاهرة بالمركز المالي للشركة فى ٢٠ ديسمبر ٢٠١٩ والموافق عليه من قطاع متابعة الأداء الإقتصادى بالهيئة العامة للاستثمار بموجب تقرير الفحص المالى الصادر من القطاع تحت رقم ٢٠٢٠/١١٥١ بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٠.

وقد تم الحصول على موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على إصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين ٦ ، ٧ من النظام الأساسى للشركة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية وتم إستكمال الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإجراء التعديلات والتأشير فى السجل التجارى بزيادة رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر والمدفوع بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠.

## ج- الاحتياطيات

* **الاحتياطي القانوني**

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازى ٥٪ من صافى الأرباح لتكوين الإحتياطى القانوني ويتم إيقاف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطى القانوني قدراً يوازى ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع على الأقل ومتى نقص الإحتياطى عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الاقتطاع.

وفيما يلى حركة الاحتياطي القانوني المكون خلال العام:

| | جنيه مصري |
|---|---|
| **الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨** | ١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩ |
| المكون وفقا لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠ ابريل ٢٠١٩ عن أرباح السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً للنظام الأساسى للشركة. | ١١ ٤٥١ ٧٠٧ |
| **الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩** | ١٩٤ ٦٥٨ ٨٨٦ |

** **الاحتياطي العام**
وفقاً للنظام الأساسي للشركة فانه يجوز خصم نسبة إضافية من الأرباح المتبقية بعد إجراء التوزيعات لتكوين الاحتياطى العام او الخاص ويحدد بقرار من الجمعية العامة للشركة بناءا على توصية من مجلس الادارة.

د- **ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة**
فيما يلي الحركة خلال العام علي حساب ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة علي تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣ نوفمبر ٢٠١٦:

| | جنيه مصري |
|---|---|
| ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة فى ٣ نوفمبر ٢٠١٦ | ٢ ١٨٩ ٠٢٩ ٧٣٠ |
| ضريبة الدخل | (٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٨) |
| **ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل** | ١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢ |
| الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (المحول للخسائر المرحلة خلال عام ٢٠١٦) | (٢٦ ٧٩١ ٤٦٤) |
| **ناتج تعديل تكلفة الأصول فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦** | ١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨ |
| الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (المحول للخسائر المرحلة خلال عام ٢٠١٧) | (١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦) |
| **الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧** | ١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢ |
| الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (المحول للارباح المرحلة خلال عام ٢٠١٨) | (١٥١ ٧١٨ ٤٠٠) |
| **الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨** | ١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧٦٢ |
| الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (المحول للأرباح المرحلة خلال السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) | (١٢٠ ٤٠٧ ٩١٨) |
| **الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩** | ١ ٢٤٠ ٢٤٥ ٨٤٤ |

٣١- **التوزيعات الفترية للأرباح خلال العام المقارن**

قررت الجمعيات العامة العادية للشركة المنعقدة خلال العام المقارن إجراء توزيعات فترية للأرباح وفقاً للنظام الاساسى للشركة وفقاً لما يلي:

| | جنيه مصري |
|---|---|
| – توزيعات أرباح فترية وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٨ عن أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (بواقع ٤٠ جنيه / للسهم) شاملة حصة العاملين ومجلس إدارة الشركة. | ٦٣٧ ٦٥٧ ٨٢٣ |
| – توزيعات أرباح فترية وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١٨ عن أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (بواقع ٤٠ جنيه / للسهم) شاملة حصة العاملين ومجلس إدارة الشركة. | ٦٤٦ ٨٨٤ ٣٢٩ |
| – توزيعات أرباح فترية وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ عن أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (بواقع ٤٠ جنيه / للسهم) شاملة حصة العاملين ومجلس إدارة الشركة. | ٦٣٥ ١٥٥ ٠٨٧ |
| **إجمالى التوزيعات الفترية للأرباح خلال العام المقارن** | ١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩ |

## ٣٢- الموقف الضريبي

وفقاً لما هو وارد بتقرير المستشار الضريبي المستقل للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ فيما يلي الموقف الضريبي للشركة:

### ٣٢-١ ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.

- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءاً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بناءاً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية واثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) الى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ – ٢٠٠٤.

- وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد، وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.

- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصرى بخلاف مقابل التأخير وتتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات العام.على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوي براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة.

- قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير علي حسابات الشركة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ لدي البنوك بمبلغ ٢١٩,٣ مليون جنيه مصرى بناءاً علي الربط الذي تم علي أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه على ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصرى علي٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق علي ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير علي المبالغ المقسطة بقيمة ٣٤,٩ مليون جنيه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى مقابل تاخير، وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ والتي قيدت برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي الإسكندرية وقد صدر فيها بجلسة ٢٨ فبراير ٢٠١٨ حكماً برفض الدعوى فطعنت عليه الشركة بالاستئناف رقم ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق وتم التأجيل الى جلسة الأول من يونيو ٢٠٢٠ للحكم.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ٩٥ مليون جنيه مصري بخلاف فوائد التأخير وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية حيث ان عام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسرى عليه الاعفاء المشار اليه أعلاه والمحصن قانونا . وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن، وقد اقامت الشركة دعوي قضائية امام محكمة الاسكندرية ضرائب برقم ٢٤٥ للمطالبة ببطلان قرار لجنة الطعن الصادر في ١٤ ديسمبر ٢٠١١ وقد قضت محكمة الاسكندرية بعدم ولايتها والاحالة للقضاء الإداري وقيدت برقم ١٦٩٨ لسنة ٧٢ والتي احالتها لهيئة المفوضين والتي بدورها انتدبت خبير لتقديم تقريره هذا وقد تمت احالتها لدائرة أخرى وقد تحدد لنظرها جلسة ٥ يونيو ٢٠٢٠.

- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٠,٦ مليون جنيه مصري كمقابل تأخير مستندة فى ذلك الى نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الأعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانونى له وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الإضافية بالأضافة الى مقابل التأخير خلال الفترة من يونيو إلى اكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة فى استرداد ما تم سدادة فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة.

- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفوعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٥/٢٠٠٦ هو استكمال للاعفاء الضريبى المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ نظرا لوحدة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبى لا يتجزأ مع تحفظ الشركة فى سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانونى والضريبى للشركة وحقها فى استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٦٩ق قضاء إدارى الاسكندرية بشأن مقابل التأخير والتي قضى برفضها بجلسة ٢٠١٨/٣/٣١ فطعنت الشركة على هذا الحكم أمام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٦٤٢٤٠ لسنة ٦٤ق ولم تحدد لنظره جلسة حتى تاريخه.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلي ٩,٩ مليون جنيه ضريبة المادة (٥٦) وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية وأصدرت قراراها بإستحقاق ضريبة قدرها ٨,٨ مليون جنيه مصري عن تلك السنوات بوفر ضريبي ١٦,٢ مليون جنيه وقم تم إخطار لجنة الطعن بذلك وإنتهي النزاع بالصلح.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١٠٥ مليون جنيه مصرى وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قامت بإعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ ١٧ مليون جنيه مصري تم احالتها الى لجنة الطعن ، وقد تم سداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري كدفعة من تحت حساب فروق الفحص وقد صدر قرار لجنة الطعن بعدم اعتماد التبرعات بأعتبارها لأشخاص طبيعيين فأقامت الشركة الدعوي رقم ١١٣٨ لسنة ٧٣ ق أمام محكمة القضاء الأداري بالأسكندرية طعناً علي قرار لجنة الطعن وقد تحددت لنظرها جلسة ٨ يونيو ٢٠٢٠ للإطلاع والمذكرات.

- تم الفحص الضريبى عن السنوات ٢٠١١/ ٢٠١٣ وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها في المواعيد القانونية وتم إحالتها الى اللجنة الداخلية التي صدر قرارها بفروق ضريبية بلغت ٦ مليون جنيه مصري.

- تمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب (بخلاف القضايا المتداولة بالمحاكم أعلاه ) للسنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ للاستفادة من مزايا القانون رقم ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ بالتجاوز عن مقابل التأخير.

- جارى الفحص الضريبى عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٧ وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية قدرها ٢١ مليون جنيها وتم السداد بالكامل .

٢-٣٢ <u>ضريبة كسب العمل</u>

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.

- تم الفحص الضريبى للشركة عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠١٢ وتم الإتفاق وإنهاء كافة الخلافات باللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل وقدرها ٧,٣ مليون جنيه مصري.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٦ وتم إخطار الشركة بنموذج ٣٧ مرتبات بإستحقاق ضريبة ٨٨٧ ألف تم سدادها بالكامل.

- لم يتم الفحص الضريبى للشركة عن السنوات من ٢٠١٧ وحتي ٢٠١٩.

## ٣٢-٣ الضريبة العامة على المبيعات /الضريبة علي القيمة المضافة

### ٣٢-٣-١ موقف الفحص

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بإخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٧ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطى الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة فى خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات فى حالة صدور اى احكام قضائية فى غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم وبتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف لالغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الادارى برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق إداري والدعوي مؤجلة لجلسة ١٣ مايو ٢٠٢٠ لإيداع الخبير تقريره والدعوى مؤجلة اداريا نظراً لتعليق العمل بالمحاكم.
- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبية مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها والعرض على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين، ثم تم عرض نقاط الخلاف على السيد/ رئيس المصلحة الذى وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها والبالغة ٧٠ مليون جنيه مصرى لينحصر الخلاف فى مبلغ ٧ مليون جنيه مصرى وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء. حيث اقامت الشركة الدعوى رقم ٣٣٤ لسنة ٢٠١٣ ضرائب كلى قبل ان تحال الى محكمة القضاء الادارى والمقيدة برقم ٢٥٩٩٩ لسنة ٦٧ ق قضاء ادارى وبجلسة ٢٦ فبراير ٢٠٢٠ قررت المحكمة إحالة الدعوي الي هيئة مفوضي الدولة لاعداد تقرير بالرأي ولم تحدد لها جلسة حتي الان وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصري والباقي وقدرة ٢,٥ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على البيليت المعار والذي تم استرجاعه.
- تم الفحص الضريبى للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصرى.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ١٨,٩ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه والنزاع معروض على لجنة التظلمات، كما تم التقدم بطلب لعرض النزاع على اللجنة المشكلة لأنهاء المنازعات الضريبية الخاصة بتطبيق القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وتم عرض دفاع الشركة والمستندات المؤيدة وبعد المداولة القانونية فقد وافقت اللجنة علي إعتماد خصم الفحم الناعم بمبلغ ١٢,١ مليون جنيه مصري مع إستحقاق ضريبة ٦,٨ مليون جنيه للحجر الجيري والفحم الخشن والضريبة غير واجبة الخصم وتم السداد بالكامل.
- قامت مصلحة الضرائب باخطار الشركة بضريبة إضافية قدرها ٧ مليون جنيهاً اعتباراً من تاريخ الإقرار بالخطأ بدلاً من تاريخ قرار اللجنة وتم رفع دعوى قضائية رقم ٨٩٦٧ لسنة ٧٢ ق قضاء ادارى اسكندرية وتحدد لها جلسة ٩ أكتوبر ٢٠١٩ لتقديم المستندات وبجلسة ٢٣ اكتوبر ٢٠١٩ قضت محكمة القضاء الاداري برفض الدعوي وجاري مراجعة اسباب الحكم للطعن عليها امام الادارية العليا ولم تحدد لها جلسة حتي تاريخه.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الإخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٢٣,٤ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه في حينه، وكان الخلاف معروضاً علي لجنة الطعن ثم تقدمت الشركة بعرض النزاع علي لجنة إنهاء المنازعات الضريبية وبعد المداولة القانونية وتقديم المستندات وافقت اللجنة علي إستحقاق ضريبة مبيعات بقيمة ٦,٥ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل والغاء ١٧ مليون جنيه مصري تم الإخطار بالضريبة الإضافية بالخطأ من تاريخ الإقرار وليس من تاريخ اللجنة وقد أقامت الشركة الدعوي رقم ١٥٠٨٣ لسنة ٧٢ قضاء أداري الأسكندرية وقضي فيها بجلسة ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ برفض الدعوي وتم الطعن علي الحكم امام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٣٥٧٦٠ لسنة ٦٦ق إدارية عليا ولم تحدد جلسة لنظر الطعن حتي تاريخه.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٥ وتم الاخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٣٥ مليون جنيه مصري تم الطعن عليه وإحالة الخلاف الى اللجنة الداخلية التي وافقت على الغاء ضريبة المبيعات وقدرها ٢٤ مليون جنيه مصري واستحقاق فروق قدرها ١١ مليون تم سدادها بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبى للشركة عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٩.

٣٢-٣-٢ ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصرى يتمثل فى قيمة ضريبة مبيعات على خام اكسيد الحديد المستورد بأثر رجعى عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط فى تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركى على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لانها لم تكن سبباً فى عدم التحصيل ولا فى كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبى انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك فى المبالغ التى تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وسيطة فى تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب فى المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.

- أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجاري كلي الإسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٦٩ ق قضاء إداري الإسكندرية وضمت إليها الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ق بطلب براءة ذمة الشركة من دين الضريبة محل المطالبة، والتي صدر قرارها الى بطلان مطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري قيمة ضريبة المبيعات عن الرسائل المفرج عنها من اول يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مع ما يترتب من أثار خاصة ببراءة ذمة الشركة من مبلغ المطالبة وبجلسة ٢٥ يونيو ٢٠١٨ قضت محكمة القضاء الإداري بندب خبير في الدعوى وقد انتهت لجنة الخبراء بالمأمورية وأودعت تقريرها وترك الامر للمحكمة لتعلقها بمسألة قانونية وجلسة المحكمة مؤجلة حتى الأول من يوليو ٢٠٢٠ للاطلاع والتعقيب.

٣٢-٣-٣ ضريبة المبيعات على مقابل الانتفاع لهيئة ميناء الإسكندرية

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهرب الضريبي بما يفيد ذلك، وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩لسنة ٢٠١٤ مدني كلي الإسكندرية قبل أن تحال إلي محكمة القضاء الأداري بالأسكندرية المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق بطلب إلزام كلاً من الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ووزير المالية برد مبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه قيمة ما حصلته مصلحة الضرائب تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالإنتفاع بمعدات وساحات رصيف الخامات التعدينية عن الفترة من فبراير ٢٠٠٣ حتي ديسمبر ٢٠١٣ وقد ندبت محكمة القضاء الادارى بالإسكندرية خبيراً في الدعوى لفحص طلبات الشركة ، والخبير لم يباشر مأموريته حتى الان والدعوى مؤجلة لجلسة ٤ يونيو ٢٠٢٠ لايداع الخبير تقريره.

- كما أقامت الشركة أيضاً الدعوي رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري اسكندرية بطلب رد مبلغ ٠٩٥ ٤٧١ ٣ جنيه مصري قيمة ما تم تحصيلة تحت مسمي ضريبة مبيعات علي مقابل ترخيص عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتي سبتمبر ٢٠١٦ والدعوي مؤجلة لجلسة ١٣ مايو ٢٠٢٠ لإيداع الخبير تقريره وقد تم تأجيلها إداريا نظراً لتعليق العمل بالمحاكم.

٣٢-٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص ومحاسبة الشركة ضريبياً عن الفترة من أول يناير ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وقامت الشركة بسداد كافة الفروق الضريبية عن تلك السنوات

- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦ ولم يتم إخطار الشركة بأية نماذج ضريبية حتي تاريخه.

- لم يتم الفحص الضريبى للشركة عن الأعوام من ٢٠١٧ وحتي ٢٠١٩.

٣٢-٥ الضريبة العقارية

- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ طبقاً لأحكام القانون رقم ٥٦ لسنة ١٩٥٤.
- قامت مصلحة الضرائب العقارية باخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الايجارية والضريبية العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ ورد إلى الشركة قرار لجنة الطعن رقم ٣٧٢/٣٧١ لسنة ٢٠١٥ جاء فيه أنه تم ربط ضريبة عقارية قدرها ١٧ مليون جنيه مصرى سنوياً حيث تكون الضريبة المستحقة عن الفترة في أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ طبقا لقرار لجنة الطعن مبلغ ١٠٢ مليون جنيه مصري وتم رفع دعوى قضائية طعنا على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء الإداري برقم ٢٦٠٣٦ لسنة ٧٠ ق ومحدد لها جلسة ٢٠ مايو ٢٠٢٠، وتقوم الشركة بسداد دفعات شهرية تجنبا لاحتساب مقابل التأخير.

- قامت مأمورية الضرائب العقارية – الجمرك بمطالبة الشركة بضريبة قدرها ٤,٥ مليون جنيه مصري عن العقارات المنتفع بها داخل ميناء الدخيلة وقد تم رفع دعوى قضائية برقم ١٤٦٢٩ لسنة ٧١ق بعدم استحقاق ضريبة وتم سداد مبلغ ٦,٧ مليون جنيه كدفعات لحين صدور حكم قضائى، وحدد لها جلسة ٢٠ مايو ٢٠٢٠ للإطلاع علي المستندات .

٣٢-٦ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج

- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ وذلك على الرسائل المتمثلة فى المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذى قضى بعدم دستوريتها حيث ان مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية اى خدمات لشركتنا وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التى طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنيه مصري وقد صدر حكم محكمة الإسكندرية (مدنى كلى) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ فى الدعوى ٢١١٢ حيث ألزمت المدعى عليهما بأن يؤديا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣,٩ مليون جنيه مع الفوائد القانونية ٤٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلي وتم استئناف الحكم وصدر الحكم فى ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم واعلان مصلحة الجمارك بها وجارى متابعة اصدار خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف علما بان الشركة أعلنت فى ٢٠١٣/١/٢٢ بالطعن بالنقض رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق على الحكم الصادر بالاستئناف لصالح الشركة وقد صدر بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٢ حكم الاستئناف لصالح الشركة بتأييد حكم اول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة ادارة الشئون القانونية التى تتابع الاسترداد، وقد قامت المصلحة بالطعن على الحكم بطريقة النقض، ولم يفصل فيه حتى الآن.

٣٢-٧ ضريبة الخصم والإضافة

- قامت لجنة من الإدارة المركزية بالقاهرة وبرج العرب بفحص الشركة عن ضريبة الخصم والإضافة لسنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٥ وقد أسفر الفحص عن إستحقاق ضريبة بمقدار ١,٣ مليون جنيه تم سدادها بالكامل.

- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي في السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٨ وتم الاخطار بفروق فحص عن تلك السنوات وقدرها مليون جنيها وتم سدادها بالكامل.

## ٣٣- النصيب الأساسي للسهم في (خسائر) / أرباح العام

تم تحديد نصيب السهم من صافي (خسائر) السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وفقا لما يلى:-

| | | ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠١٨/١٢/٣١ |
|---|---|---|---|
| صافى (خسارة) / ارباح العام | (جنيه) | (٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦٢) | ٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦ |
| **يخصم:** | | | |
| حصة العاملين | (جنيه) | --- | (٢٠٧ ٨٩٠ ٨٧٢) |
| مكافآة مجلس الإدارة | (جنيه) | --- | (٢٨ ٠٦٥ ٢٦٦) |
| **صافى (الخسارة) / الربح القابل للتوزيع** | **(جنيه)** | **(٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦٢)** | **٢ ٢٦٧ ٤٦٩ ١٩٨** |
| الأسهم المصدرة والمدفوعة في نهاية العام | (سهم) | ١٣ ٣٦٤ ٤١٣ | ١٣ ٣٦٤ ٤١٣ |
| **النصيب الأساسي للسهم في (خسائر) / أرباح العام** | **(جنيه/سهم)** | **(١٦٦,٩)** | **١٦٩,٦٦** |

## ٣٤- نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لعام ١٩٧٥ وتعديلاته ويتم تحميل قائمة الدخل المستقلة بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق وقد بلغت مساهمة الشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٦٥,٦ مليون جنيه مصرى، بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة ١٨,٢٥٪ من أجر الاشتراك الشهرى في الصندوق للعاملين.

وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة في هذا الصندوق عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٢,٣ مليون جنيه مصرى تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

## ٣٥- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

٣٥-١ تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها، وتتم المعاملات مع تلك الشركات كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح (٣٥-٢) ويتم الحصول على موافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعية العامة.

تتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الاتي:-

أولاً: أرصدة مستحقة من أطراف ذات العلاقة

| | إيضاح رقم | ٢٠١٩/١٢/٣١ جنيه | ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه |
|---|---|---|---|
| **شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات – "كونتراستيل"** | | | |
| حساب عملاء – أرصدة مدينة | | -- | ١٨ ١٣٨ ٢١٣ |
| حساب جاري مدين | | -- | ١ ٢٠٨ ١٧٠ |
| | | -- | ١٩ ٣٤٦ ٣٨٣ |
| **شركة العز لصناعة الصلب المسطح** | | | |
| حساب عملاء – أرصدة مدينة | | -- | ٣٦ ٦٨٥ ٢٦٤ |
| حساب جـاري – مدين | | ٨ ٨٨٠ ٦٧٩ | ٢ ٦٣٧ ٠٥٢ |
| حساب دفعات – مقابل مشتريات لغرض البيع | (٥) | ١ ٤٩٢ ٠٢٤ ٠١٤ | ٨٩٤ ٧٥٠ ٩١٥ |
| | | ١ ٥٠٠ ٩٠٤ ٦٩٣ | ٩٣٤ ٠٧٣ ٢٣١ |
| **مجموعة شركات عز** | | | |
| شركة مصانع عز للدرفلة | | ٦ ٤٥٦ ٨٠٥ | ٦١ ٥٥٥ ٣٤٧ |
| شركة حديد عز | | ٢٠٦ ٥٨٦ ٠١٤ | ٢١ ٢٨٣ ٤٢٠ |
| شركة العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة | | ٢٦ ٦٦٤ | ٢٦ ٦٦٤ |
| | | ٢١٣ ٠٦٩ ٤٨٣ | ٨٢ ٨٦٥ ٤٣١ |
| | | ١ ٧١٣ ٩٧٤ ١٧٦ | ١ ٠٣٦ ٢٨٥ ٠٤٥ |

ثانياً: أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة

| | ٢٠١٩/١٢/٣١ جنيه مصرى | ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه مصرى |
|---|---|---|
| **شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات – "كونتراستيل"** | | |
| حساب جاري دائن | ١٥٦ ٥٧١ ٩٣٩ | -- |
| | ١٥٦ ٥٧١ ٩٣٩ | -- |
| **شركة العز لصناعة الصلب المسطح** | | |
| موردين أرصدة دائنة | ١ ٣٥٠ ٨٩٣ | --- |
| | ١ ٣٥٠ ٨٩٣ | -- |
| **شركة مصر لصناعة المواسير والمسبوكات** | | |
| حساب جاري دائن | ٢ ٥٠٥ ٨٩٨ | ١ ١٩١ ٥١٠ |
| | ٢ ٥٠٥ ٨٩٨ | ١ ١٩١ ٥١٠ |
| **مجموعة شركات عز** | | |
| شركة حديد عز– عملاء أرصدة دائنة | ٤ ٩٣١ ٦٢٩ | ٢٢ ٠٥١ |
| شركة مصانع العز للدرفلة – عملاء أرصدة دائنة | ١٠ ٤٢٧ ٨١٧ | ٩٨٦ ٨٠٢ |
| شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء– عملاء ارصدة دائنة | ١٨ ٧٧٤ | ٢٣ ٠٩٩ |
| | ١٥ ٣٧٨ ٢٢٠ | ١ ٠٣١ ٩٥٢ |
| | ١٧٥ ٨٠٦ ٩٥٠ | ٢ ٢٢٣ ٤٦٢ |

ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

| اســـــم الشركـــة | طبيعة التعامل | قيمة التعامل بيع جنيـــــــــه | قيمة التعامل شراء جنيـــــــــه |
|---|---|---|---|
| أ- شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات "كونتراستيل" | | | |
| | خامات | ١٠٢ ٧٠٥ ٠٠٣ | — |
| | مواد بترولية | — | ١٢ ١٢٢ ٧٦٦ |
| | ايجارات | ٢٠١ ٩٨٥ | ٣٣٠ ٤٧٧ |
| | إيجار معدات | — | ٤ ٣١٤ ١٨٠ |
| | توريد خبث متدرج | — | ٢ ٧٨٠ ٢١٢ |
| | خرده مستخلصة | ٢٩ ٠٢٧ | ٤٦ ٢٠٠ ٨٢٩ |
| | نولون نقل السولار | — | ٢٧ ٤٤٧ |
| | **الإجمالى** | **١٠٢ ٩٣٦ ٠١٥** | **٦٥ ٧٧٥ ٩١١** |
| ب- شركة العز لصناعة الصلب المسطح | | | |
| | حديد تسليح | ١٣ ٣٦١ ٧٩٤ | ٦ ٣٢٥ ٩٣١ ٤١٨ |
| | **الإجمالى** | **١٣ ٣٦١ ٧٩٤** | **٦ ٣٢٥ ٩٣١ ٤١٨** |
| ج- شركة مصر لصناعة المواسير والمسبوكات | بالتات خشب | — | ٥ ٣٨٠ ١١٠ |
| | **الإجمالى** | **—** | **٥ ٣٨٠ ١١٠** |
| د- مجموعة شركات العز | | | |
| شركة حديد عز | حديد تسليح | ١٤ ٠٥٤ ٥٧٤ | — |
| شركة مصانع العز للدرفلة | حديد تسليح ومعاملات أخري | ٨٠ ٠٤٠ ٢٩٦ | ٧٣٦ ٨٣٢ |
| شركة عز للتجارة | حديد تسليح | ٣٦٩ ٢٦٩ | — |
| شركة العز الدخيلة للحديد والصلب-مصر | مصاريف علامة تجارية | — | ٤٣ ٧٣٨ |
| | **الإجمالى** | **٩٤ ٤٦٤ ١٣٩** | **٧٨٠ ٥٧٠** |

٣٥-٢ هناك تنسيق قائم بين الشركة ومجموعة شركات العز في إطار السياسة البيعية وشروط التعاقد (السياسة الائتمانية وتحديد الأسعار والحوافز والخصومات) وذلك تجاه العملاء المشتركين كما يتم التنسيق في مجال مشتريات الخامات من الغير.

٣٥-٣ تساهم الشركة في رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بنسبة مساهمة تبلغ ١٠٠٪ وقد أصدرت شركة العز الدخيلة للصلب – الأسكندرية كفالة تضامنية لصالح الشركة التابعة بإجمالي مبلغ ٤٣٠ مليون جنيه مصري (إيضاح رقم ٣٧-٢)، كما تساهم في رأس مال شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) بنسبة مساهمة تبلغ ١٠٠٪ (إيضاح رقم ١٧-١)

٣٥-٤ تقوم الشركة بالتعامل مع شركة مصر للتأمين المساهم فى رأس مال الشركة وتتمثل فى التأمين على أصول وممتلكات الشركة طبقاً للقواعد والنظم التأمينية المطبقة بشركة مصر للتأمين.

٣٥-٥ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذى يمتلك حصة فى رأس مال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الإجتماعى رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥.

٣٥-٦ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تسدد فيه الشركة نسبة تبلغ ١٨,٢٥٪ من أجر الاشتراك.

٣٥-٧ تقوم الشركة بالتعامل مع البنك الاهلى المصرى المساهم فى رأس مال الشركة بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الاهلى كابيتال للاستثمارات حيث قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل.(إيضاح ٢٤-١).

## ٣٦- الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٩١ مليون جنيه مصري تتمثل فى:-

| | | القيمة بالجنيه المصري |
|---|---|---|
| ١- | مشروع نظام تحليل الغازات مصانع الدرفلة | ٨ ٣٧٠ ٦٠١ |
| ٢- | مشروع تطوير مصنع درفلة الأسلاك (ROD MILL AUTOMATION) | ٢ ٣٦٠ ٦٢٧ |
| ٣- | مشروع تغيير الحراريات - العمرة الجسيمة بمصنع الاختزال الثاني | ٣ ٠٣٩ ٩٦٠ |
| ٤- | مشروع قاطع الخردة - خط القطع المسطحات Scrap chopper | ١ ٢٦٧ ٢٢٩ |
| ٥- | مشروع تطوير نادي الدخيلة | ٧ ٥٠٠ ٠٠٠ |
| ٦- | مشروع تطوير الصب المستمر – مسطحات الصلب | ٢٨ ٥٥٥ ٨٥٢ |
| ٧- | مشروع تطوير ٢ آلة تجليخ – مسطحات الصلب | ٢١ ٧٣٧ ٦٢٣ |
| ٨- | مشروع ٥ محول كهربائى | ٥ ٦٢٢ ٢١٤ |
| ٩- | مشروع مصعد بمصنع الصلب أطوال | ٢ ٣٨٤ ٩٥٨ |
| ١٠- | مشروع العمال الميكانيكية – العمرة الجسيمة بمصنع الاختزال الثانى | ١ ٩٩١ ٢٧٥ |
| ١١- | مشروع تطوير نظام التحكم – آلة القولبة | ١ ٢٧٤ ٠٧٢ |
| ١٢- | مشروع آلة ثنى الألواح – Roll plate bending machine | ٣ ١٨٥ ٢٢٠ |
| ١٣- | مشروع مراقبة مصانع الاختزال وكلسنة الجير | ٢ ١٨٥ ٧٢٠ |
| ١٤- | أخري | ٢ ٢٠٢ ١١٠ |
| | | ٩١ ٦٧٧ ٤٦١ |

## ٣٧- الالتزامات المحتملة

٣٧-١ بالإضافة إلى المبالغ التى تم أخذها فى الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المستقلة توجد التزامات محتملة تتمثل فى قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التى صدرت بمعرفة بنوك الشركة لصالح الغير القائمة فى نهاية العام والتزامات محتملة أخرى وبيانها كالتالى:-

| | ٢٠١٩/١٢/٣١ المعادل بالجنيه المصري | ٢٠١٨/١٢/٣١ المعادل بالجنيه المصري |
|---|---|---|
| - الاعتمادات المستندية | | |
| دولار امريكى | ١ ٢٤٠ ٥١٩ ٥٨٣ | ٨٠٩ ٦٧٧ ٧٤٥ |
| يورو | ٢٣٨ ٩٧٦ ٤٨٠ | ٢٢ ٨٣٠ ٣٥٤ |
| - خطابات ضمان | | |
| دولار امريكى | ١٧ ٧١٦ ٦٠٠ | ١٩ ٧٥٦ ٠٠٠ |
| جنيه مصري | ٦٥ ٢٧٣ ٠١٥ | ٦ ٥٢٨ ٧٢٠ |

٣٧-٢ قررت الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ الموافقة على إصدار كفالة تضامنية لصالح شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكى وعوائده وعمولاته من البنك الأهلى المصري مع تفويض السيد العضو المنتدب لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية فى التوقيع على عقد الكفالة التضامنية مع البنك وقد تم توقيع عقد الكفالة التضامنية بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصرى بخلاف العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف، ونظراً لإنخفاض قيمة الجنيه المصرى مقابل الدولار الأمريكى نتيجة قرار تحرير سعر الصرف فقد تم توقيع كفالة تضامنية إضافية فى ٢٠ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٢٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح إجمالى الكفالة التضامنية الممنوحة للشركة التابعة مبلغ ٤٥٠ مليون جنيه وبتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٨ تم تخفيض حد الكفالة التضامنية لتصبح بمبلغ ٤٣٠ مليون جنيه مصري (إيضاح رقم ٣٥-٣).

## ٣٨- دعاوى ومنازعات قضائية

### ٣٨-١ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح

- قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد ٧٣ دعوى للمطالبة باحتساب فروق أرباح عن السنوات من ٢٠٠٤ حتي ٢٠١٠ على أساس كامل الأجر وبنسبة ١٠٪ من الأرباح مؤسسين دعواهم على سند من نص المادة الأولى من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وكذا نص المادة رقم ٤١ من قانون الشركات المساهمة ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

وقد قضى في عدد ٧١ دعوى ما بين الرفض وسقوط الحق في رفعها لكون الشركة قد التزمت صحيح القانون في احتساب حصة العاملين من الأرباح وفقا للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة ١٢ من قانون استثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة ٥٢ من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعيار وكيفية صرف الأرباح والقدر الذي يصرف منها للعاملين.

هذا وقد أبدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض وسقوط الحق في رفعها في عدد ١٤ دعوى وهناك عدد ٥٥ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، بخلاف دعوتين تقرر شطبهما ولم يتم تجديدهما مما أدي الي اعتبارهما كأن لم يكن.

- قام بعض العاملين بالشركة باقامة عدد ٦ دعاوى قضائية شملت الفروق المالية للعلاوات الاجتماعية عن السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠١٠، تمسكت فيها الشركة بالاتفاقية التي أبرمت بينها وبين العاملين في ٢٠١١/٧/٧ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلاوات الاجتماعية ، وقد قضى فيها بالرفض والسقوط بقيت دعوى واحدة لازالت متداولة.

وترى ادارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد التزمت صحيح القانون فى صرف ارباح العاملين والعلاوات الاجتماعية بها وفقاً لنظامها القانونى ودون المساس بحقوق اى من العاملين بها.

### ٣٨-٢ دعاوى قضائية بشأن التعدى على اراضى الشركة

- حدثت بعض التعديات من بعض الأفراد والشركات على جزء من أراضى الشركة مساحته ١٧ فدان تقريباً المشتراه من جهاز حماية أملاك الدولة –محافظة الأسكندرية، ضمن مساحة أكبر قدرها ١٠٨ فدان تقريبا والتي تم تخصيصها وتسلمتها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الإسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للاتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة فى ١٩ يونيو ٢٠٠٨ حيث تم إزالة التعديات في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ وتسلمت الشركة الأرض بموجب محضر تسليم من جهاز حماية أملاك الدولة وحي العجمي بعد إزالة التعديات بالطريق المباشر وجاري إتخاذ الإجراءات القانونية للإنتهاء من تسجيل المساحة الكلية للأرض.

- بموجب عقد مؤرخ ١٩٩٩/٢/٣ محرر بين الشركة كمشتري والدكتور / وحيد رأفت كبائع اشترت الشركة قطعة أرض تبلغ مساحتها ٢٩ فدان تقريبا بحوض عزبة البربرى بناحية أم زغيو الدخيلة مقابل ثمن قدره ١٤ ٠٠٧ ٠٠٠ جنيه (فقط أربعة عشر مليونا وسبعة الاف جنيها مصريا)، سددت منه الشركة مبلغ ٩ ٤٠٤ ٢٠٠ جنيه (تسعة ملايين واربعمائة وأربعة آلاف ومائتان جنيه مصري)، والباقى ٤ ٦٠٢ ٨٠٠ جنيه (أربعة ملايين وستمائة واثنان الاف وثمانمائة جنيه مصري) تسدد إذا ما أوفي بإلتزامه بتسجيل حكم ثبوت ملكيته للأرض ونقل ملكيته للشركة للتسجيل في الشهر العقاري.

وقد أقام البائع الدعوى رقم ١٦٤٦ لسنة ١٩٩٩ مدنى اسكندرية، فقضي برفضها فطعن بالاستئناف رقم ٦٥١١ لسنة ٥٩ ق أمام محكمة الاستئناف الإسكندرية، وبجلسة ٩ ابريل ٢٠١٩ قضى بثبوت ملكية البائع لتلك الأرض، طعنت الدولة على حكم الاستئناف بالنقض ١٢١٥٢ لسنة ٨٩ ق ولم يفصل فيه أو تحدد له جلسة حتى الان.

أقام البائع في ٢٠١٩/١٠/٢٥ الدعوى رقم ١٦٣١ لسنة ٢٠١٩ مدنى أمام محكمة غرب الإسكندرية الابتدائية، يطلب فيها سقوط حق الشركة في طلب نقل ملكيتها للأرض وبقائها على ذمته واحقيته في التصرف فيها، وزوال أثر العقد الابتدائى المحرر بينه وبين الشركة، واخلاء وطرد الشركة منها، وتدخل في الدعوي ورثة المرحوم / سيف صالح غزولي أيضا طالبين بطلان العقد الاصلى المؤرخ في ٣ فبراير ١٩٩٠ لصدوره من غير مالك مدعين ملكيتهم للأرض ، وقضت المحكمة في ٢٣ يناير ٢٠٢٠ برفض تدخلهم فطعن بالاستئناف السيد / وحيد رأفت كما طعن المتدخلين بالاستئناف رقم ١٩٢١ لسنة ٧٦ ق والاستئنافين تحددت لنظرهما جلسة ٢٥ يونيو ٢٠٢٠ للحكم.

وفقا لرأي المستشار القانوني للشركة فإن على البائع إلتزام أبدي طبقا لنص المادة ٤٣٩ من القانون المدنى بعدم التعرض للشركة بصفتها مشترية منه بالعقد الابتدائي، سواء فى إنتفاعها بالأرض أو إنتقال ملكيتها إليها، لأن البائع مُلزم قانوناً بالضمان، أي إنتقال الحق في الملكية بالتسجيل إلى المشتري ، وهذا الضمان لا يسقط بالتقادم فهو إلتزام أبدى، لأن القاعدة القانونية بأن من وجب عليهِ الضمان أمتنع عليهِ التعرض، وإن الموقف القانوني للشركة سليم من جميع النواحى القانونية.

٣٨-٣ شركة EZDK Steel UK LTD – شركة تابعة

تم الاتفاق مع شركة EZDK Steel UK LTD فى عام ٢٠٠٥ على تمثيل شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية بالخارج دون أن يكون لها حق التعاقد باسمها سواء فى عمليات الشراء او البيع، كما تقدم تلك الشركة خدمات قانونية وتسويقية ومالية لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية وذلك مقابل نسبة ٥٠٪ من كافة مصروفات تلك الشركة مضافا اليها نسبة ٥٪.

قامت شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية في الأعوام السابقة بتنفيذ ذلك الاتفاق بسداد فاتورة واحدة بمبلغ ١٤٨ الف جنيه استرلينى قيمة نصيبها فى مصاريف تلك الشركة عن النصف الأول من عام ٢٠١١.

بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١١ صدر قرار من الجهات القضائية بالمملكة المتحدة بوضع شركة EZDK Steel UK LTD – شركة تابعة – تحت إدارة مؤسسة BDO LLP البريطانية بالمملكة المتحدة لتعثرها المالي واتفاق المساهمين على اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها وقد ورد خطاب فى ٢٠١٢/٨/٣١ يفيد بأن الشركة في حالة تصفية ومازالت الشركة تحت إدارة تلك المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية المستقلة. (بلغت قيمة تكلفة الاستثمار مبلغ ٥١٠ جنيه مصرى حيث تبلغ نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس مال الشركة).

٣٩- قوانين تم أصدارها حديثاً

بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ تم إصدار القانون (٢) لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون نظام التامين الصحى الشامل على أن يتم العمل به إعتباراً من اليوم التالى لإنقضاء ستة أشهر من تاريخ إصداره، كما تم إصدار اللائحة التنفيذية للقانون المذكور بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٨، وقد قامت إدارة الشركة باحتساب وإثبات قيمة المساهمة وفقاً لتفسيرها الحالى لنص القانون واللائحة التنفيذية له.

٤٠- هيئة ميناء الإسكندرية

٤٠-١ قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز ادارى على حسابات الشركة لدي بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وبلغت المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك آنذاك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري وذلك نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير على فئة التداول (وهو محل نزاع قانونى). موضوع الدعوي رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات والشركة لضمان لما عسى أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبى الخاص بضريبة المبيعات وقد أقامت الشركة الدعوي رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ تنفيذ بطلب رفع الحجز وبجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليقى للدعوي لحين الفصل فى الدعوي الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم ايداع التقرير حتى الان (إيضاح رقم ٢٥).

٤٠-٢ قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتى ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما فى ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار اليها.

كما قامت إدارة الشركة بسداد ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى قيمة الضريبة الاضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولمدة عام مع التحفظ على السداد وبناءا على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصده الشركة لدى البنوك.

وترى ادارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبى بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذة المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا او مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع انتفاعها بمعدات رصيف الخامات التعدينية ومرافق الميناء للضريبة علي المبيعات مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق قضاء أداري الاسكندرية ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه مصرى وبجلسة ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ ندبت المحكمة خبيراً في الدعوي والدعوي مؤجلة لجلسة ٩ اكتوبر ٢٠١٩ لايداع الخبير تقريره. كما قامت الشركة برفع دعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء اداري – اسكندرية بطلب رد مبلغ ٠٩٥ ٤٧١ ٣ جنيه مصري قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ وقد ندبت المحكمة خبير في الدعوى وهى مؤجلة إداريا لحين عودة العمل المحاكم لايداع الخبير تقريره.

## ٤١- المعاملات غير النقدية

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تم استبعاد ما يلى من قيم التغيرات في عناصر الأصول والإلتزامات التى لا تمثل تغير فى النقدية. وفيما يلى بيان بالمعاملات غير النقدية المشار اليها بعاليه:

| | إيضاح رقم | ٢٠١٩/١٢/٣١ جنيه مصرى | ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه مصرى |
|---|---|---|---|
| دائنو توزيعات (الربع الثالث من عام ٢٠١٨) | (٢٦) | -- | ١٦٨ ٥٩٥ ٥٤٢ |
| توزيعات أرباح فترية خلال العام | (٣١) | -- | (١٦٨ ٥٩٥ ٥٤٢) |
| ارصدة دائنة ناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة مستخدمة للإكتتاب في زيادة رأس المال | (٢٥) | ٣٠٤ ٨٣١ ٢٣٤ ٧ | -- |
| أطراف ذات علاقة طويلة الأجل | (٢٥) | ٥٣٦ ٦٧٥ ١٦٨٤ ١ | -- |
| إستثمارات مالية فى شركات تابعة | (١٧-١) | (٨٤٠ ٥٠٦ ٩١٩ ٨) | -- |

## ٤٢- احداث هامة

بتاريخ ٢٣ إبريل ٢٠١٩ ناقش مجلس إدارة الشركة الخطة الإستثمارية التي تستهدف تحقيق التوجه الإستراتيجي للنمو والتكامل من خلال الإستحواذ علي كامل أسهم شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفله، حيث تم إستعراض النتائج الإيجابية لتنفيذ الخطة الإستثمارية، وفى مقدمتها:-

١- زيادة الطاقات الإنتاجية لشركة العز الدخيلة من حديد التسليح والصلب المسطح.

٢- زيادة الطاقات الإنتاجية من الحديد المختزل.

٣- تدعيم المركز المالي للشركة عن طريق زيادة حقوق الملكية علي نحو يؤدي إلي تحسن كافة المؤشرات المالية ويعزز قدره الشركة علي جذب مزيد من التمويل أو الإستثمارات التي تحتاجها الشركة لتحقيق أهدافها وخططها المستقبلية.

٤- أن القيمة العادلة لسهم الشركة تزيد علي القيمة الأسمية البالغة ١٠٠ جنيه / للسهم، وبالتالي سوف ينتج عن الخطة الإستثمارية علاوة إصدار تظهر ضمن حقوق ملكية شركة العز الدخيلة تعود قيمتها وفائدتها على كافة مساهمى الشركة.

٥- الإستفادة المتبادلة من إقتصاديات الحجم فيما يتعلق بالعلاقات مع الموردين والعملاء وعلي الأخص عملاء التصدير بالنسبة للصلب المسطح.

واستناداً إلي ذلك، فقد وافق مجلس إدارة الشركة، بالإجماع بتاريخ ٢٣ إبريل ٢٠١٩ علي الخطة الإستثمارية للشركة والبدء في إجراءات تنفيذها حيث وافق المجلس علي تعيين المستشار المالي المستقل "شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" لإعداد دراسة لتحديد القيمة العادلة لسهم الشركة واسهم شركتى العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة.

وبتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٩ صدر تقرير المستشار المالي المستقل " شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" عن دراسة القيمة العادلة لأسهم الشركة وشركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة على النحو التالى:-

| | القيمة العادلة للسهم | |
|---|---|---|
| شركة العز الدخيلة للصلب – الأسكندرية | ١٧٦,٨٥ ١ | جنيه مصري |
| شركة مصانع العز للدرفلة | ٢٣,٠٧ | جنيه مصري |
| شركة العز لصناعة الصلب المسطح | ١٠,٠٩ | دولار امريكى |

تأسيساً علي ذلك وبتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩، وافق مجلس إدارة الشركة علي إعتماد دراسات المستشار المالي المستقل "شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" بتحديد القيمة العادلة للأسهم.

كما وافق المجلس علي إستحواذ الشركة علي أسهم شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة حيث جاءت قرارات مجلس إدارة الشركة علي النحو التالي:-

١- الإستحواذ علي عدد حتي ٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة ٥٦٪ من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح (والمكملة لنسبة ١٠٠٪ بعد إستبعاد حصة شركة العز الدخيلة للصلب – الأسكندرية بنسبة ٤٤٪ ) علي أساس القيمة العادلة وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل " شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية " وذلك مقابل أرصدة دائنة تستخدم للإكتتاب في زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب – الأسكندرية.

٢- الأستحواذ علي عدد حتي ٨٩ ٨٩٨ ٦٨٣ سهم بنسبة حتي ١٠٠٪ من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة علي أساس القيمة العادلة وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل "شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" وذلك مقابل أرصدة دائنة تستخدم للإكتتاب في زيادة راس مال شركة العز الدخيلة للصلب – الأسكندرية مع منح مساهمي شركة مصانع العز للدرفلة، بخلاف المساهم الرئيسي (شركة حديد عز)، حق خيار المقابل النقدي.

٣- السير في إجراءات زيادة رأس المال المرخص به من ١,٥ مليار جنيه مصري إلي ٤ مليار جنيه مصري وزيادة رأس المال المصدر بعدد ١٣ ٠٠٠ ٠٠٠ سهماً علي أساس القيمة العادلة البالغة ١٧٦,٨٥ ١ جنيها / للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل " شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" بواقع ١٠٠ / للسهم قيمة أسمية مضافاً إليها ٠٧٦,٨٥ ١ جنيه / للسهم علاوة إصدار.

وقد وافقت الجمعية العامة بجلستيها المنعقدتين فى ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ علي القرارات التالية:-

١- زيادة راس مال الشركة المرخص به من ١,٥ مليار جنيه مصري إلي ٤ مليار جنيه مصري.

٢- زيادة راس المال المصدر من ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه إلي ٥٠٠ ٩٦١ ٥٥٣ ٢ جنيه بزيادة قدرها ٢٠٠ ٥٢٠ ٢١٧ ١ جنيه موزعه علي عدد ٢٠٢ ١٧٥ ١٢ سهم بالقيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل والبالغة ١٧٦,٨٥ ١ جنيهاً / سهم بواقع ١٠٠ جنيه / للسهم قيمة أسمية مضافاً إليها ٠٧٦,٨٥ ١ جنيه / سهم علاوة إصدار ودون مصاريف إصدار وذلك في إطار عملية إستحواذ شركة العز الدخيلة للصلب – الأسكندرية علي عدد ٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة ٥٦٪ من اسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح وعدد ٨٩ ٨٩٨ ٦٨٣ سهم بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة علي أساس القيم العادلة للأسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل.

٣- الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٥٠٠ ٩٦١ ٥٥٣ ٢ جنيه الى ٣٠٠ ٤٤١ ٦٣٦ ٢ جنيه بزيادة قدرها ٨٠٠ ٤٧٩ ٨٢ جنيه، موزعة على عدد ٧٩٨ ٨٢٤ سهم بالقيمة العادلة للسهم، وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل، والبالغة ١٧٦,٨٥ ١ جنيه / للسهم بواقع ١٠٠ جنيه/ للسهم قيمة أسمية مضافاً اليها ٠٧٦,٨٥ ١ جنيه/ للسهم علاوة اصدار ودون مصاريف اصدار، وذلك في إطار عملية استحواذ شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية على عدد حتى ٠٠٠ ٠٠٠ ٤٢ سهم بنسبة ٥٦٪ من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح، وعدد حتى ٦٨٣ ٨٩٨ ٨٩ سهم بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة للاسهم، وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل، بواقع ١٠,٠٩ دولار أمريكي لسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح، ٢٣,٠٧ جنيه مصري لسهم شركة مصانع العز للدرفلة، لمساهمي شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة مقابل أرصدتهم الدائنة الناتجة عن استحواذ شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية على أسهمهم في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة للاسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل.

وتم إتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية والحصول علي موافقة هيئة الرقابة المالية في إطار تنفيذ عملية الإستحواذ وذلك طبقاً لما يلي:-

-تم الإستحواذ علي عدد ٤٨٢ ٨٩٢ ٨٩ سهم من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة، وذلك من خلال تنفيذ عرض الشراء الإجباري المختلط المقدم من الشركة، علي النحو التالي:-

- ٠٠٠ ٠٠٠ ١ سهم إستجابة إلي الخيار النقدي.
- ٤٨٢ ٧٩٢ ٨٩ سهم إستجابة إلي خيار المبادلة مقابل أسهم الزيادة في رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب – الأسكندرية.
- تم الإستحواذ علي عدد ٠٠٠ ٩٩٩ ٤١ سهم من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح، وذلك مقابل أرصدة دائنة تستخدم للإكتتاب في زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب – الأسكندرية.

وقد تم الحصول على موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على إصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين ٦ ، ٧ من النظام الأساسى للشركة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية وتم إستكمال الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإجراء التعديلات والتأشير فى السجل التجارى بزيادة رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر والمدفوع بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠ (إيضاح رقم ٣٠-ب).

## ٤٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال السنوات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المستقلة.

### ٤٣-١ المعاملات بالعملات الاجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفى نهاية كل سنة مالية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية بإستخدام سعر الأقفال، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بإستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذى يتم فيه تحديد القيمة العادلة ، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة الغير نقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بإستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٢-٤٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعتراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف والقياس يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. واذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل المستقلة.

خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق نموذج التكلفه المعدله حيث تم تعديل التكلفه ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته (الالات والمعدات ، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات ) بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافى الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل او نتيجه للاستخدام (فرق الاهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه).

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

ج- الإهـلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل المستقلة وفقاً لطريقة القسط الثابت – فيما عدا الدرافيل – على أساس العمر الإنتاجى المقدر لكل نوع من أنواع

الأصول الثابتة بحيث يعكس الأستفادة من المنافع الأقتصادية للأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر فى الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدرة سابقاً وإذا وجد أختلاف جوهرى يتم حساب أهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

وفيما يلي بيانا بالاعمار الإنتاجية المقدرة للعام الحالي والمقارن:-

| البيـــــــــــــــان | العمر الإنتاجى المقدر (سنة) |
|---|---|
| **مبانى وانشاءات** | |
| مبانى الإدارة | ٥٠ |
| مبانى المصانع | ٣٣.٣ |
| إنشاءات | ٢٥ |
| **آلات ومعدات** | |
| مصانع الاختزال المباشر | ٢٥-٣٢ |
| مصانع الصهر والصب المستمر وكلسنة الجير | ٢٠-٢٨ |
| باقى المصانع | ٢٠-٢٨ |
| **وسائل نقل وانتقال** | |
| سيارات ركوب وانتقال | ٥ |
| دراجات بخارية ووسائل نقل داخلى | ٤ |
| دراجات | ٢ |
| **عدد وأدوات** | ٤ |
| **أثاث ومعدات مكاتب** | |
| أثاث ومعدات حاسب آلى | ٦.٦ |
| أثاث ومعدات مكاتب | ١٠ |
| **الدرافيـــل** | طبقا للإستخدام الفعلى |

٤٣-٣ المشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي اقتنيت من أجله.

٤٣-٤ تكلفة الاقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتى تتمثل فى الفوائد والعمولات البنكية بقائمة الدخل المستقلة مباشرة واستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الاقتراض التى تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجى المقدر له وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلى على الأصل وخلال السنة التى تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض فى الفترات التى يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

٤٣-٥ الاستثمارات

٤٣-٥-١ استثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها ايه خسائر اضمحلال فى قيمتها. هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها فى تاريخ القوائم المالية المستقلة وفى حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الاضمحلال وتحميله على قائمة الدخل المستقلة وفي حالة الارتفاع في القيمة في فترات لاحقة يتم إضافة هذا الارتفاع الي قائمة الدخل المستقلة وذلك في حدود ما سبق تحميله علي قوائم الدخل المستقلة خلال فترات مالية سابقة.

٤٣-٥-٢ استثمارات مالية في شركات شقيقة

الاستثمارات فى شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ موثر ولكنها ليست شركة تابعة كما انها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ الموثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر او غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها نسبة ٢٠٪ او أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح ان تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً او بالعكس اذا كان المستثمر يمتلك بطريقة مباشرة من خلال شركات تابعة اقل من ٢٠ ٪ من حق التصويت من الشركة المستثمر فيها فيفترض انه ليس للمستثمر تأثيراً قوياً بها الا اذا ثبت وجود هذا التأثير ويلاحظ ان ملكية مستثمر لجانب كبير من الشركة لا تمنع بالضرورة ان يكون لمستثمر اخر تأثيراً قوياً على الشركة المستثمر فيها.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وفى حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل المستقلة وذلك لكل استثمار على حده، يجوز رد خسائر الاضمحلال الى حدود ان القيمة الدفترية للأصل لا تتعدي القيم الدفترية التي كان سيتم احتسابها اذا لم تؤخذ خسائر الاضمحلال في الاعتبار.

٤٣-٥-٣ استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفى تاريخ القوائم المالية المستقلة يتم إدراج التغير فى القيمة العادلة سواء كان ربح او خسارة ضمن حقوق الملكية مباشرة فيما عدا خسائر الاضمحلال فى قيمة الاستثمار يتم الاعتراف بها فى قائمة الدخل المستقلة وفى حالة استبعاد الاستثمار يتم إدراج الأرباح والخسائر والتى سبق الاعتراف بها مباشرة فى حقوق الملكية فى قائمة الدخل المستقلة ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول فى البورصة فى سوق نشط فى تاريخ القوائم المالية المستقلة، أما الاستثمارات التى ليس لها سعر تداول فى سوق نشط ولا تتوافر المعلومات الضرورية لتقييمها باحد طرق التقييم الفنية فيتم إثباتها بالتكلفة.

٤٣-٦ استثمارات مالية (أذون خزانة)
يتم تقييم الاستثمارات المالية (أذون خزانة) – إن وجدت – بتكلفة إقتنائها ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الاسمية خلال المدة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق بطريقة الفائدة الفعلية وبإستخدام سعر الفائدة الفعلى ويتحقق إيراد هذه الأستثمارات وفقاً لأساس الاستحقاق والذى يظهر ضمن قائمة الدخل المستقلة في الفترة التي يتحقق فيها.

٤٣-٧ المخزون
يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع.

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-

أ- الخامات الرئيسية والمواد المساعدة وقطع الغيار والمهمات بالتكلفة وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

ب-الخردة المتساقطة من المراحل الإنتاجية يتم تقييمها بالمتوسط الشهري المرجح لشراء الخردة المحلية الثقيلة للشهر السابق.

ج-الإنتاج غير تام على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشتمل على تكلفة الخامات الأولية والأجور الصناعية المباشرة والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.

د- الإنتاج التام والإنتاج غير التام المعد للبيع على أساس أسعار التكلفة الصناعية (المباشرة والغير مباشرة).

هـ-يتم إثبات المخزون من البضائع بغرض البيع بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

٤٣-٨ العملاء والمدينون وأوراق قبض
يتم الاثبات الأولي للعملاء والمدينون وأوراق القبض والمدينون بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام سعر الفائدة الفعلي ويخصم منها خسائر الإنخفاض المقدرة في قيمتها.

٤٣-٩ النقدية وما في حكمها
تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزانة ووثائق صناديق الاستثمار والتي لا تتجاوز ثلاثة شهور – إن وجدت – ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي سوف يسدد عند طلبه جزءا من إدارة الشركة للأموال وذلك لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة.

٤٣-١٠ الأدوات المالية
تقوم الشركة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر ، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصول مالية متاحة للبيع.

تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئه التزامات مالية اخري.

٤٣-١٠-١ الاصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة – الاعتراف والاستبعاد – (إن وجدت)
تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدي في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدي لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل او التزام بالناتج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل. تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، وفقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفاذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٤٣-١٠-٢ الأصول المالية غير المشتقة – القياس

٤٣-١٠-٢-١ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات ارباح أسهم في الارباح او الخسائر.

٤٣-١٠-٢-٢ الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤٣-١٠-٢-٣ القروض والمديونيات
يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤٣-١٠-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة – القياس
يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر. الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤٣-١١ الاضمحلال

أ- الأصول المالية
يتم إعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلي أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي علي التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من إستخدام الأصل.

يتم قياس خسارة الاضمحلال المتعلقة باصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بإستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع بإستخدام القيمة العادلة السائدة.

يتم إجراء أختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها علي مستوي كل أصل بصفة مستقلة وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء إختبار الأضمحلال علي مستوي كل مجموعة للأصول المالية المتبقية علي مستوي المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الإئتمان. يتم الأعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلي قائمة الدخل المستقلة.

يتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الأعتراف بخسائر الإضمحلال. الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة وألأصول المالية التي تعتبر أداه مديونيه يتم الأعتراف بالالغاء في قائمة الدخل المستقلة. يتم الأعتراف بإلغاء خسائر الإضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداه حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

ب- الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة والأصول الضريبية المؤجلة (لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. واذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول –وحدات توليد النقد. تتمثل القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في السنوات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المستقلة. وفي حالة وجود مؤشرات لأنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الأعتراف بخسارة الإضمحلال.

٤٣-١٢ رأس المال

أ- الأسهم العادية

يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الإكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق الملكية.

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغير في حقوق الملكية وتبوب الأسهم المشتراه كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

ج- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في السنة التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

٤٣-١٣ الإقتراض بفائدة

يتم الإعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوما منها تكلفة المعاملة. وبعد الإعتراف المبدئى يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة علي أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أى فروق بين التكلفة والقيمة الإستردادية فى قائمة الدخل المستقلة خلال فترة الإقتراض.

يتم رسملة تكاليف الأقتراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتي يصبح الأصل جاهز لأستخدام من الناحية الأقتصادية.

٤٣-١٤ موردون وأرصدة دائنة أخرى

يتم الاعتراف الاولى بالموردين والأرصدة الدائنة بالقيمة العادلة مخصوما منها التكلفة المباشرة للمعاملة. ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي – كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

٤٣-١٥ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام حال قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات فى تاريخ المركز المالى وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالى لها.

٤٣-١٦ الإيـــراد

أ- البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى المشترى ويتم الاعتراف بالإيراد من أداء الخدمات بقائمة الدخل المستقلة عند أداء الخدمة. ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإيراد بالبضاعة.

ب- إيرادات الفوائد

يتم الإعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل المستقلة على أساس نسبة زمنية أخذاً فى الإعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل وذلك وفقاً لأساس الاستحقاق.

ج- إيرادات التوزيعات

يتم الإعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل المستقلة فى التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء.

٤٣-١٧ حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للنظام الأساسي تسدد الشركة حصة نقدية للعاملين في الأرباح وفقا للقواعد التى يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة وكالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

٤٣-١٨ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها علي قائمة الدخل المستقلة وفقاً لمبدأ الاستحقاق في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

أ- مدفوعات الإيجار

يتم الإعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التأجير التشغيلى من الغير بقائمة الدخل المستقلة على أساس القسط الثابت على مدار مدة العقد ويتم الإعتراف بالحوافز الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل المستقلة كجزء لا يتجزأ من إجمالى مصروف الإيجار.

ب- تكلفة الاقتراض

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد فى قائمة الدخل المستقلة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (السارى) وفقاً لأساس الاستحقاق.

ج- نظام التأمينات والمعاشات للعاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية. يساهم العاملين والشركة بموجب هذا القانون فى النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة فى قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة علي قائمة الدخل المستقلة طبقاً لأساس الاستحقاق.

د- ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح او خسائر السنة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به – في نفس السنة أو في سنوات مختلفة – خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للسنة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في السنة الحالية والسنوات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه السنوات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للسنة الحالية والسنوات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية السنة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢- الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولى بالشهرة – إن وجدت.
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.
(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق الموقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة.

يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل سنة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقتة.
عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصة للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٨- نظام المعاشات التكميلية للعاملين

تمنح الشركة العاملين لديها نظم مزايا المعاش التكميلى للعاملين بشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية ويعد هذا النظام من نظم المزايا المحددة. تلزم المزايا المحددة الشركة بسداد مبالغ أو مستوى محدد من المزايا المستقبلية وبالتالي تحمل الخطر متوسط وطويل الأجل.

يتم عرض التزام نظم المزايا المحددة في جانب الالتزامات بقائمة المركز المالي تحت بند "التزامات نظام المعاش التكميلى" لتغطى جملة هذه الالتزامات. ويتم حساب التزام نظم المزايا المحددة بصفة دورية عن طريق خبير اكتوارى مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. وتنطوي هذه التقنية على فرضيات تتعلق بعلوم السكان ومعدلات دوران العاملين ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الخصم والتضخيم. ويتم خصم القيمة العادلة لنظام الاصول من التزام نظم المزايا.

يتم الاعتراف بإعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة ضمن بنود الدخل الشامل الاخر، وتشمل إعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة على:

١- المكاسب أو الخسائر الاكتوارية التي تنتج من التغيرات في الافتراضات الاكتوارية وتعديلات الخبرة.
٢- العائد على أصول النظام باستثناء المبالغ المثبتة في صافي الفائدة على صافي إلتزام (أصل) المزايا المحددة.

تكلفة الخدمة السابقة هي التغير في القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة الناتج عن تعديل أو تقليص النظام وتعترف المنشأة بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف بقائمة الدخل عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام او عندما تعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة أو مزايا نهاية الخدمة أيهما يأتي أولاً.

٤٣-١٩ النصيب الأساسي للسهم في (الخسائر) /الأرباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم فى الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

٤٣-٢٠ الاحتياطيات

طبقاً للنظام الاساسى للشركة يجنب ٥٪ من صافى الربح لتكوين أحتياطى قانونى، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٢٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن النسبة تعين العودة إلى الاقتطاع.

٤٣-٢١ القطاعات التشغيلية

يتمثل القطاع في عنصر قابل للتميز في الشركة ويشارك في تقديم منتجات أو خدمات مرتبطة ببعضها البعض (قطاع النشاط) أو تقديم منتجات أو خدمات في بيئة أقتصادية محددة (قطاع جغرافى) والتي تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تخضع لها قطاعات الأنشطة الأخرى. يعتمد الشكل الاساسى للتقارير القطاعية على قطاعات النشاط.

٤٤- الاحداث اللاحقة

تعرضت معظم الدول ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إل إنتشار جائحة فيروس (كوفيد – ١٩) المستجد، مما تسبب في إضطرابات في معظم الإنشطة التجارية والأقتصادية بشكل عام لذا من المحتمل أن يكون لذلك تأثير جوهري علي عناصر الأصول والألتزامات والقيمة الإستردادية لها وكذا نتائج الأعمال بالقوائم المالية للشركة خلال الفترات القادمة بالإضافة إلي التأثير المحتمل علي توفير الخامات والمستلزمات اللازمة للإنتاج وعمليات التشغيل والطلب علي منتجات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم الشركة حالياً بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير علي القوائم المالية الحالية لها، إلا أنه في ظل حالة عدم الإستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فأن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي علي المدي المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها إنتهاء ذلك الحدث ومايترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

## ٤٥- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بإصدار القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وقد تم النشر بالوقائع المصرية بتاريخ ٧ ابريل ٢٠١٩ وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

| المعايير الجديدة او المعدلة | ملخص لأهم التعديلات | التأثير المحتمل على القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|---|---|---|---|
| **معيار محاسبة مصري جديد (٤٧) "الأدوات المالية"** | ١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. | | يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ. |
| | ٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبوب الأصول المالية على أساس قياسها –لاحقاً– إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقا لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدي للأصل المالي. | | |
| | ٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | |
| | ٤- بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" | | تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧) |

| المعايير الجديدة او المعدلة | ملخص لأهم التعديلات | التأثير المحتمل على القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|---|---|---|---|
| **معيار محاسبة مصري جديد (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"** | ١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها:<br>أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥.<br>ب-معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.<br>١- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالايراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر.<br>٢- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة.<br>٣- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.<br>٤- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. |
| **معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير "** | ١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه.<br><br>٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.<br><br>٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.<br><br>٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.<br><br>٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الايراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت.<br><br>بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ – وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨. |

| المعايير الجديدة او المعدلة | ملخص لأهم التعديلات | التأثير المحتمل على القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|---|---|---|---|
| **معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"** | تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين. | نقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. |
| **معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"** | تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها:<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية "<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص فى المنشآت الأخرى" | نقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.<br>كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩ . |
| **إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) " ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"** | يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام – الى – كيان خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة – مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ...، إلخ.<br>ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الاصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها. | نقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ . |
| **معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح"** | تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجمعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشأت. | نقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. |

| المعايير الجديدة او المعدلة | ملخص لأهم التعديلات | التأثير المحتمل على القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|---|---|---|---|
| معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) " الاستثمار العقاري" | – تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشأت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من:<br>– معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة.<br>– معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. |
| معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" | يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي نتشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. |